



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del Título de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA
DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A. DEL
CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO
2014

AUTORA:

JORGE ANÍBAL POAQUIZA AZAS

AMBATO - ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente Trabajo de Titulación ha sido desarrollado por el Sr. Jorge Aníbal Poaquiza Azas, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autorizada su presentación.

Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro

DIRECTORA

Dr. Alberto Patricio Robalino

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Jorge Aníbal Poaquiza Azas, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 10 de Junio del 2016.

Jorge Aníbal Poaquiza Azas

C.C. 0202137642

DEDICATORIA

A todas las personas que me apoyaron y llenaron de fe y esperanza para alcanzar este logro y supieron darme una voz de aliento para siempre seguir adelante.

A Dios que siempre guía mi camino con sabiduría y bendiciones.

A mis padres quienes me dieron una carrera para mi futuro y depositaron su confianza en mí, y siempre me brindaron su apoyo incondicional durante mi carrera estudiantil.

Jorge Aníbal Poaquiza Azas

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada	i
Certificación del Tribunal.....	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Índice de Contenido	v
Índice de Tabla.....	viii
Índice de Gráficos.....	viii
Índice de Anexos	viii
Resumen Ejecutivo	ix
Summary.....	x
Introducción	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	5
2.1.1 Antecedentes Históricos	5
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	6
2.2.1 Definición de Auditoría	6
2.2.2 Importancia de la Auditoría	6
2.2.3 Finalidad de auditoría	6
2.2.4 Examen Especial de Auditoría.....	7
2.2.5 Auditoría Financiera	7
2.2.6 Objetivos de la Auditoría Financiera	8
2.2.7 Características de la auditoría financiera	8
2.2.8 Fases de Planificación.....	9
2.2.10 Técnicas de Auditoría	11

2.2.11	Control Interno.....	12
2.2.12	Métodos de Evaluación de Control Interno	12
2.2.13	Muestreo Estadístico.....	12
2.2.14	Cuestionario	13
2.2.15	Narrativo	13
2.2.16	Gráfico o Diagrama de Flujo	14
2.2.17	Programas de Auditoría	15
2.2.19	Papeles de Trabajo	15
2.2.20	Propósitos de los papeles de trabajo	16
2.2.21	Riesgos.....	17
2.2.22	Tipos de riesgos	18
2.2.23	Pruebas de Cumplimiento	18
2.2.24	Pruebas sustantivas	19
2.2.25	Índice	20
2.2.26	Marcas.....	20
2.2.27	Referenciación de los Papeles de Trabajo	20
2.2.28	Hallazgos	21
2.2.29	Las características del hallazgo de auditoría.....	21
2.2.30	Evidencias	22
2.2.31	Tipos de evidencia	22
2.2.32	Informe de Auditoría	23
2.2.33	Tipos de Informes	24
2.2.33.1	Informe General.....	24
2.2.33.2	Informe ejecutivo.....	25
2.2.33.3	Informe de aspectos relevantes	25
2.2.34	Distribuidora (s).....	26
2.2.35	Definición de combustible	26
2.2.36	Combustibles líquidos más comunes	26
2.2.37	Derivados del petróleo	27
2.2.38	Productos generados a partir del petróleo	28
2.2.39	Evaporación	30
2.2.36	Sistema de inventarios	30
2.2.36.1	Cuentas que se emplean en el procedimiento de inventario perpetuo	31
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		33

3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	33
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	33
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	33
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	34
3.4.1	Métodos de Investigación	34
3.4.2	Técnicas de investigación	34
3.5	RESULTADOS	35
3.6	IDEA A DEFENDER	36
3.7	VARIABLES	36
3.7.1	Variable Independiente	36
3.7.2	Variable Dependiente	36
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	37
4.1	TÍTULO	37
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	37
4.2.1.	Archivo Permanente	38
4.2.2.	Archivo Corriente	54
	CONCLUSIONES	142
	RECOMENDACIONES.....	143
	BIBLIOGRAFÍA	144
	LINKOGRAFÍA	145
	ANEXOS	146

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1: Personal a quien se dirigió la encuesta	34
Tabla 2: Examen especial años anteriores	56
Tabla 3: Manejo y control de inventarios	57
Tabla 4: Toma de decisiones	58
Tabla 5: Actividades de la empresa	59
Tabla 6: Manual de procedimientos para combustible	60
Tabla 7: Montos de recursos examinados	134

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Examen especial años anteriores	56
Gráfico 2: Manejo y control de inventarios	57
Gráfico 3: Toma de decisiones	58
Gráfico 4: Actividades de la empresa	59
Gráfico 5: Manual de procedimientos para combustible	60

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Cuadro de accionistas.....	146
Anexo 2: Estados financieros auditados	148
Anexo 3: RUC de la Distribuidora CORHOL SA	150
Anexo 4: Escritura de Constitución	155
Anexo 5: Facturas	179

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de titulación Examen Especial a la Cuenta Inventarios de la Distribuidora de Hidrocarburos CORHOL S.A. del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, periodo 2014, permitió tener mayor control para una adecuada toma de decisiones. Se consideró el método analítico, comparativo, inductivo, deductivo y descriptivo para el análisis e interpretación de información, aplicando las fases de la auditoría, técnicas, programas, encuestas para evaluar la información financiera, analizando la cuenta de inventarios, compras, ventas y los Estados Financieros. El examen especial se efectuó mediante encuestas, aplicación de cuestionarios de control interno, papeles de trabajo, procedimientos de auditoría a ejecutar, con el fin de emitir conclusiones y recomendaciones de mejora que contribuyan a la administración a la toma de decisiones. Se detalla las deficiencias detectadas las compras que se realizan sin autorización y sin previo estudio de mercado, cuenta con órdenes de compras pero estas no están pre-numeradas lo que dificulta su control y registro, además al momento de recepción conjuntamente con las facturas no lo realiza el responsable, no se emite informes gerenciales sobre el manejo de los combustibles relacionados con la evaporación costo y riesgos de contaminación, espacio reducido, falta de mantenimiento de tanques y tuberías lo que puede provocar cualquier eventualidad que afecte a la empresa, a la comunidad y medio ambiente. El directorio, la gerencia y el personal implicado en el cumplimiento deberán aplicar las recomendaciones emitidas el informe para mejorar la gestión de la estación de servicios.

Palabras claves: EXAMEN ESPECIAL, INFORME, COMBUSTIBLE, CONTAMINACIÓN, EVAPORACIÓN.

Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

This search is a Special Examination of inventories account DISTRIBUTOR OF HYDROCARBONS CORHOL S.A. located in the Canton of Ambato, province of Tungurahua, 2014 period, which allowed more control for proper decision-making. Analytical, comparative, inductive and descriptive method for the analysis and interpretation of information was considered, it was used the phases of the audit, techniques, programs and surveys to assess the financial information; analyzing the inventory account, purchasing, sales and financial statements. The special review was conducted through surveys, questionnaires implementation of internal control, working papers, audit procedures to be performed, in order to draw conclusions and recommendations for improvement that contribute to decision making. The differences detected that the purchases made without authorization and without market research, it had purchase orders but these were not pre-numbered making it difficult to control and record, in addition to the time of receipt together with invoices detailing not makes responsible, not management reports on the management of fuel related costs and risks of contamination evaporation, reduced space, lack of maintenance of tanks and pipes is emitted which may cause any event affecting the company, the community and the environment. The board, management and personal involved in compliance must implement the recommendations of the report to improve the management of the service station.

Key Words: SPECIAL TEST, INFORM, FUEL, CONTAMINATION, EVAPORATION.

INTRODUCCIÓN

El crecimiento en el sistema de distribución de combustibles en el Ecuador ha incentivado a que las personas confíen en nuestra institución recargando de combustible sus vehículos livianos o pesados se ha demostrado que entrega un producto de buena calidad, con cantidades justas y a precios módicos por lo que es necesario la evaluación de la cuenta inventarios para determinar la razonabilidad y la existencias y así garantizar la confianza de los clientes.

Se ha visto la necesidad de realizar un Examen Especial a la Cuenta Inventarios de la Distribuidora de Hidrocarburos Corhol S.A. del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Periodo 2014. Para ello se ha dividido el trabajo de titulación en cuatro capítulos.

En el capítulo I se presenta la problemática, antecedentes, formulación, delimitación del problema, justificación y objetivos con la finalidad de determinar si la situación financiera en relación al manejo de la cuenta de inventarios (combustible) de la Distribuidora es razonable.

En el capítulo II contiene el marco teórico del examen especial que ayudaron al desarrollo de la investigación, además consta de los antecedentes históricos, fundamentación teórica, hipótesis y las variables.

En el capítulo III se presenta el marco metodológico de la investigación el mismo que tiene un enfoque en la modalidad cualitativo y cuantitativo, tipos de investigación, población y muestra, métodos, técnicas e instrumentos de investigación, resultados y la verificación de hipótesis.

En el capítulo IV enfocamos el marco propositivo el mismo que contiene el título, contenido de la propuesta, es decir el desarrollo del examen especial a la cuenta de inventarios (combustibles), además las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La distribuidora de hidrocarburos CORHOL S. A se dedica a la comercialización de combustible para todo tipo de transporte terrestre, considerando las características de cada uno de los combustibles como es gasolina súper, extra y diésel que se vende de acuerdo a las necesidades del cliente.

Pero presenta una serie de inconvenientes que no permiten determinar si la comercialización está generando utilidad o pérdida y sobre todo no tiene control de sus inventarios por cuanto la facturación se lo realiza de forma manual y hay clientes que no lo solicitan, lo que facilita que el documento pueda ser manipulado. Existe diferencias entre la facturación y las toma física diaria por cuanto este sistema no es exacto, las facturas no son archivadas adecuadamente y en ciertos meses faltan copias de las mismas, hay clientes que solicitan facturas para llenar los datos y en un descuido del despacho se van llevado el original y copia ocasionado problemas con los organismos de control.

En los cambios de turno en algunas ocasiones no se ha procedido a la toma física diaria lo que facilita que los despachados vendan en exceso, creando inconvenientes con los otros despachadores y con la existencia física por las diferencias detectadas solo en forma teórica. Y no permite conocer cuál es el verdadero valor y cantidad que se encuentra almacenado.

La falta de control al momento de generar una factura se registran de forma equivocada el tipo de combustible lo que también genera diferencias, al igual que la merma por evaporación tanto al momento de transportar a la comercializadora como al tenerla almacenada. La pérdida de facturas se dan tanto en las ventas al contado como a crédito creando otro inconveniente en el valor a cobrar a los clientes y este problema también le genera más pérdida.

Y falta de liquidez para seguir comprando el combustible y este solo se realiza al contado.

La factura y la guía de remisión llega con el combustible, este documento no es registrado de manera inmediata por parte de contabilidad, tampoco existe un cruce de información entre este departamento y los responsables de los despachos. No participa en la toma física ni emite un detalle de las compras y ventas pormenorizadas, y tener un mayor control sobre los combustibles.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo influirá el Examen Especial a la cuenta inventarios de la distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A. del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, periodo 2014 para su control y la toma de decisiones?

1.1.2 Delimitación del Problema

Examen Especial a la cuenta inventarios de la distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A. del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, periodo 2014.

1.2 JUSTIFICACIÓN

La Comercialización de combustibles en el país es un eje primordial, en la actualidad abastece sectores importantes de desarrollo como el Transporte y la Industria por lo que es una fuente en constante crecimiento comercializando productos y servicios.

Con la elaboración del **marco teórico** se profundizará en temas relacionados con el desarrollo del examen especial y ayuda a tener mayores elementos que permitan cumplir con el objetivo de entregar un informe que vaya en beneficio del estudiante y la comercializadora.

Se aplicarán todos los conocimientos adquiridos durante la formación y generando un **enfoque práctico** apoyándose en la documentación que dispone la comercializadora a fin de determinar las falencias en el control y manejo de los combustibles en la compra y comercialización.

Dentro del **aporte metodológico** se utilizará las fases de la auditoría a fin de establecer errores, deficiencias o irregularidades en el proceso de comercialización del combustible

apoyándose en la evaluación del control interno y la aplicación de técnica para recolección de información, determinado los hallazgos mediante papeles de trabajo y sustentado con evidencias.

Permitirá ser un **aporte en lo académicos** como fuente de consulta para los estudiantes en el control y evaluación de los inventarios a través de un examen especial, a los directivos por cuanto servirá de guía para ayudar el control en base al mejoramiento de los procesos entregados en el informe.

La comercializadora dará las facilidades necesarias para el desarrollo del presente trabajo de investigación entregando toda la documentación necesaria.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar un examen Especial a la cuenta inventarios de la distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A. del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, periodo 2014 que permitirá tener mayor control y una adecuada toma de decisiones.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diseñar el marco teórico que permita conocer conceptos fundamentales para el desarrollo de la investigación.
- Aplicar las fases para la ejecución del examen especial a los inventarios a fin de mejorar sus procedimientos.
- Emitir el informe final que contiene conclusiones y recomendaciones para el manejo de los inventarios y las toma de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

Cañizares Y (2014) en la auditoría financiera en WORKCONSTRUC Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba; provincia de Chimborazo, período 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012, lo cual permitirá obtener la razonabilidad de los estados financieros. Manifiesta que:

Mediante la Auditoría a los Estados Financieros se identificó que la compañía no cumple con ciertas normativas y regulaciones que le son aplicables a su actividad, y que deben ser cumplidas por el personal y la misma administración de la compañía.

Se realizó la investigación de la compañía mediante el uso de técnicas, métodos e instrumentos que nos facilitaron el recabar datos; para proceder a emitir el pertinente dictamen profesional de auditoría financiera. (p.194)

Cedeño E, Valenzuela P. en la “Auditoría Financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Puerto Francisco de Orellana Ltda. de la Provincia Francisco de Orellana (Período El 1 de Enero del 2010 Al 31 de Diciembre del 2011). Indican que:

Pudimos determinar que en toda entidad u organización es sumamente necesario tener un control interno adecuado y a la medida que de las actividades que se desarrollen creando manuales que permitan definir procesos para bienestar de la cooperativa.

Se establecieron hallazgos que fueron de suma importancia; ya que con ellos determinamos las deficiencias en los procesos y actividades para esto elaboramos cuestionarios de control interno. (p.213)

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Definición de Auditoría

De la Peña, A. (2007) dice: El vocablo Auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día, la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata.

La palabra auditoría se originó en la antigüedad, al igual que el de auditor, nombre por el que se designaba a la persona que oía las rendiciones de cuentas de los funcionarios y agentes reales, quienes por falta de instrucción no podían presentarlas por escrito. (p.5)

2.2.2 Importancia de la Auditoría

De la Peña, A. (2008) menciona que: Las auditoría en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa, una auditoría además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia (pp. 5-7)

2.2.3 Finalidad de auditoría

Sánchez, A. (2006) manifiesta: Los fines de la auditoría son los aspectos bajo los cuales su objeto es observado. Podemos escribir los siguientes: Indagaciones y determinaciones sobre el estado patrimonial indagaciones y determinaciones sobre los estados financieros. Indagaciones y determinaciones sobre el estado residual. Descubrir errores y fraudes. Prevenir los errores y fraudes, estudios generales sobre casos especiales. (p. 39)

2.2.4 Examen Especial de Auditoría

(Dávalos, N. 1990) manifiesta que es el estudio, verificación y evolución de aspectos limitados, específicos o de una parte de las operaciones financieras o administrativas de una entidad o empresa, realizados con posterioridad a su ejecución y con sujeción a las normas y procedimientos de auditorías aplicables, con el objetivo de formular el correspondiente informe de los resultados obtenidos, a través de comentarios, conclusiones y recomendaciones como producto de tales labores.

Los exámenes e informes especiales se lo efectúan cuando estos se hallan relacionados de manera general, con las siguientes circunstancias o condiciones.

- ✓ Estados Financieros preparados de acuerdo a una base contable ajena a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- ✓ Elementos, cuentas, o partidas contenidos en un estado financiero, pero examinados separada o específicamente.
- ✓ Cumplimiento de aspectos determinados por disposiciones y las facultades legales, para determinados propósitos o incumplimiento de convenios del estado contraídos específicamente para tales efectos.
- ✓ Requerimientos regularizadores de estados financieros auditados,
- ✓ Información referente a proyecciones financieras, estudios de factibilidad o de servicios gerenciales. (pp. 355-356)

2.2.5 Auditoría Financiera

“Es el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objeto de opinar si la información financiera está estructurada de acuerdo con las normas”. (Sánchez, A. 2006, p.2)

2.2.6 Objetivos de la Auditoría Financiera

Blanco, Y. (2004) señala: La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherentes y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

- ✓ Identificar los tipos de potenciales manifestaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros;
- ✓ Considerar factores que afectan el riesgo de manifestaciones erróneas sustanciales; y
- ✓ Diseñar procedimientos de auditoría apropiados. (pp. 151-152).

2.2.7 Características de la auditoría financiera

Cuellar, G. (2009) manifiesta: que: existe las siguientes características:

- ✓ **Objetiva:** La auditoría financiera se considera como objetiva ya que el auditor examina hechos reales sustentados en evidencias capaces de ser comprobados.
- ✓ **Sistemática:** Se considera como sistemática porque todo trabajo de auditoría tiene que estar debidamente planificado para su ejecución.
- ✓ **Profesional:** Todo auditoría necesita estar sustentada por profesionales del área como contadores públicos o auditores que posean capacidad y experiencia y conocimientos sólidos en el área de auditoría.
- ✓ **Específica:** La auditoría abarca un análisis y evaluación profunda de las operaciones financieras así como estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- ✓ **Normativa:** Esta característica de la auditoría está ligada con el principio de la legalidad ya que este evalúa que todas las operaciones que se están realizando reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad para posteriormente compararlos con indicadores financieros e informar los resultados de la evaluación y control interno.
- ✓ **Retrospectiva:** Porque toda auditoría va desde la información consolidada hasta el documento.

- ✓ **Decisoria:** La auditoría tiene como punto final, la emisión de un informe presentado por escrito que contiene un dictamen profesional sobre la razonabilidad de las cuentas o estados financieros evaluados además de que se incluye comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

2.2.8 Fases de Planificación

Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, extraído de www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf, (5/08/2015) manifiesta lo siguiente respecto a las fases de la Auditoría:

Planificación Preliminar.- La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades sustantivas y adjetivas, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría, cumpliendo los estándares definidos para el efecto. La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, se elabora una guía para la visita previa para obtener la información sobre la entidad a ser examinada, continúa con la planificación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento de la institución.

Planificación Específica.- En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría, se fundamenta en la información obtenida inicialmente durante la planificación preliminar. La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, para obtener la información adicional, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos (p.p. 12-13)

2.2.9 Normas de Auditoría (NAGAS)

Whittington, R. & Pany, K. (2008) son de opinión que: La existencia de las normas de auditoría generalmente aceptadas es evidencia de que los auditores están muy interesados en el mantenimiento de una alta y uniforme calidad de trabajo de auditoría por parte de todos los contadores públicos independientes.

I Normas generales

- ✓ La auditoría debe ser realizada por una persona o personas que tengan una capacitación técnica adecuada e idoneidad como auditores.
- ✓ En todos los asuntos relacionados con la labor asignada, el auditor o los auditores deben mantener una actitud mental de independencia.
- ✓ Debe ejercerse el debido cuidado profesional en la planeación y el desempeño de la auditoría y en la preparación del informe.

II Normas del trabajo de campo

- ✓ El trabajo debe ser planeado adecuadamente y los asistentes, si existen, deben ser supervisados apropiadamente.
- ✓ Para planear y determinar la naturaleza, periodicidad y medida de las pruebas que deben realizar, la auditoría debe obtener una comprensión suficiente del control interno.
- ✓ Debe obtenerse suficiente evidencia competente o válida a través de la inspección, la observación, las indagaciones y las confirmaciones para proporcionar una base razonable que permita dar una opinión relacionada con los estados financieros bajo auditoría.

III Normas de los informes.

- ✓ El informe debe establecer si los estados financieros han sido presentados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- ✓ El informe debe identificar aquellas circunstancias bajo las cuales dichos principios no han sido observados consistentemente en el periodo actual en relación con el periodo anterior.
- ✓ Debe considerarse si las revelaciones informativas en los estados financieros son razonablemente adecuadas, a menos que en el informe se especifique lo contrario.
- ✓ El informe debe contener bien sea expresión de una opinión relacionada con los estados financieros, tomados como un todo, o una declaración en el sentido de que no es posible expresar una opinión. Cuando no es posible expresar una opinión global, deben establecerse las razones para ello. En todos los casos en los cuales el nombre de un auditor este asociado con los estados financieros, el informe debe contener una indicación inequívoca clara de la clase de trabajo del auditor, si existe, y del grado de responsabilidad que está aceptando” (pp. 26-27).

2.2.10 Técnicas de Auditoría

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, (1975): Para obtener información que necesita y poder cerciorarse de la autenticidad de los estados financieros, el contador público independiente necesita realizar investigaciones que, requiere como base de su opinión. Los métodos prácticos de su investigación y prueba que el contador público utiliza para lograr la información y comprobación necesarias para su opinión de denominan técnicas de auditoría:

- ✓ Técnicas de estudio general.
- ✓ Técnicas de análisis.
- ✓ Técnicas de inspección.
- ✓ Técnicas de confirmación.
- ✓ Técnicas de investigación.
- ✓ Técnicas de declaraciones o certificaciones.
- ✓ Técnicas de observación.
- ✓ Técnicas de cálculo. (pp. 6-10)

2.2.11 Control Interno

Vilches, R. (2008) señala que: “El tema de control interno ha sido una permanente preocupación de auditores, administradores de todo el mundo y ha ido evolucionando conforme a la gestión pública y privada tecnificándose, se ajustan a los requerimientos de cada entidad” (p. 16).

2.2.12 Métodos de Evaluación de Control Interno

<http://www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno2.shtml>(17/05/2015) manifiesta los métodos:

- a) Método Descriptivo o de memorándum.
- b) Método Gráfico.
- c) Método de Cuestionario.

2.2.13 Muestreo Estadístico

En el proceso de evaluación del control interno un auditor debe revisar altos volúmenes de documentos, es por esto que el auditor se ve obligado a programar pruebas de carácter selectivo para hacer inferencias sobre la confiabilidad de sus operaciones.

Para dar certeza sobre la objetividad de una prueba selectiva y sobre su representatividad, el auditor tiene el recurso del muestreo estadístico, para lo cual se deben tener en cuenta los siguientes aspectos primordiales:

- ✓ La muestra debe ser representativa.
- ✓ El tamaño de la muestra varía de manera inversa respecto a la calidad del control interno.
- ✓ El examen de los documentos incluidos debe ser exhaustivo para poder hacer una inferencia adecuada.

Siempre habrá un riesgo de que la muestra no sea representativa y por lo tanto que la conclusión no sea adecuada.

2.2.14 Cuestionario

Consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo; la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones.

Consiste en la evaluación con base en preguntas, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen. Por medio de las respuestas dadas, el auditor obtendrá evidencia que deberá constatar con procedimientos alternativos los cuales ayudarán a determinar si los controles operan tal como fueron diseñados.

La aplicación de cuestionarios ayudará a determinar las áreas críticas de una manera uniforme y confiable.

2.2.15 Narrativo

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad.

Detallar ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quienes son las personas que custodian bienes, cuanto perciben por sueldos, etc.

La información se obtiene y se prepara según lo juzgue conveniente el Contador Público, por funciones, por departamentos, por algún proceso que sea adecuado a las circunstancias.

La forma y extensión en la aplicación de este procedimiento dependerá desde luego de la práctica y juicio del Contador Público observada al respecto, y que puede consistir en:

- ✓ Preparar sus notas relativas al estudio de la compañía de manera que cubran todos los aspectos de su revisión.
- ✓ Que las notas relativas contengan observaciones únicamente respecto a las deficiencias del control interno encontradas y deben ser mencionadas en sus papeles de trabajo, también cuando el control existente en las otras secciones no cubiertas por sus notas es adecuado.

Siempre deberá tenerse en cuenta la operación en la unidad administrativa precedente y su impacto en la unidad siguiente.

2.2.16 Gráfico o Diagrama de Flujo

También llamado de flujo gramas, consiste en revelar o describir la estructura orgánica las áreas en examen y de los procedimientos utilizando símbolos convencionales y explicaciones que dan una idea completa de los procedimientos de la entidad.

Señala por medio de cuadros y gráficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones.

Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentran debilidades de control, aun cuando hay que reconocer que se requiere de mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de los flujogramas y habilidad para hacerlos.

2.2.17 Programas de Auditoría

Santillana, J. (2002) señala que “Es el documento que contempla, de manera sistemática y ordenada, los pasos a seguir y los procedimientos de auditoría a aplicar en una asignación de auditoría” (p. 205).

2.2.18 Objetivos del Programa de Auditoría.

Whittington, R. & Pany, K. (2008) son de opinión que: “Los procedimientos contenidos en el programa de auditoría están diseñados para descubrir los errores materiales de los estados financieros. A fin de asegurarse de que el programa cumpla su función, los auditores establecen objetivos para cada saldo de las cuentas y clases importante de transacciones” (p. 184).

2.2.19 Papeles de Trabajo

Blanco, Y. (2004) son de opinión que: “Los papeles de trabajo contendrán los legajos o archivos necesarios de acuerdo con el tamaño de la entidad que se examina, pero regularmente el auditor tiene para cada cliente dos clases de expedientes:

- ✓ Expediente de auditoría Anual, o archivo corriente y
- ✓ Expediente de archivo permanente.

Archivo Corriente.- Está formado por los legajos de papeles de trabajo que solo tiene validez y constituyen soporte para un periodo o ejercicio en particular. Este archivo se constituye por papeles de trabajo de uso general y específico.

Papeles Específicos.- son aquellos papeles de trabajo y evidencias relacionados con cada rubro o cuenta en particular.

Archivo Permanente.-_Contiene la información que normalmente no cambia de un año a otro por lo tanto no requiere ser duplicada; este cumple tres objetivos:

- ✓ Refrescar la memoria del auditor de documentos aplicables en un periodo de varios años.
- ✓ Proporcionar a los nuevos miembros del cuerpo de auditores un breve resumen de las políticas y de las organizaciones de la entidad.
- ✓ Conservar los papeles de trabajo correspondientes a documentos que muestren relativamente poco o ningún cambio” (p. 3).

2.2.20 Propósitos de los papeles de trabajo

Según Cook J. (2006) expone: Los papeles de trabajo también sirven como evidencia en caso de demandas legales, fuente de información para las declaraciones de impuestos y otros informes especializados y como guía para exámenes de auditoría posteriores. Por esos sus fines principales son:

- a) Organización y coordinación del examen de auditoría: Los papeles de trabajo son un medio de organizar y coordinar las diferentes fases de auditoría mientras se llevan a cabo.
- b) Información a incluir en el informe de auditoría: Los papeles de trabajo proporcionan la información que se incluirá en el informe del auditor. El informe estándar de auditoría está integrado por los estados financieros, notas complementarias y la opinión del auditor.

c) Respaldo a la opinión del auditor: El objetivo final de una auditoría es la expresión de la opinión sobre todo los sucesos encontrados dentro de la entidad auditada.

d) Evidencia legal: Los papeles de trabajo constituyen una forma de evidencia que se puede utilizar en acciones legales. Los auditores pueden tener la necesidad de usar los papeles de trabajo para apoyar su afirmación de que realizaron la auditoría de forma profesional, que ejercieron el debido cuidado y que no fueron negligentes en la realización de la revisión.

e) Informes especializados: Otra función de los papeles de trabajo es proporcionar la información necesaria para la presentación de informes a la administración sobre la suficiencia de los controles internos.

f) Guía para auditorías subsecuentes: Usualmente el auditor trae de las oficinas del cliente los papeles de trabajo de la auditoría del año anterior para llevar a cabo la auditoría del año actual. (pp. 295-298)

2.2.21 Riesgos

De La Peña, A. (2007) señala que: Es el que resulta de que los estados contables contengan errores u omisiones significativos en su conjunto, no detectados o evitados por el sistema de control de la entidad ni por el propio proceso de auditoría. En definitiva, es el riesgo de emitir un informe de auditoría inadecuado” (p. 43).

Arens, Alvin A. (2007) dice que: Los auditores aceptan cierto nivel de riesgo o de incertidumbre en la realización de la auditoría. El auditor reconoce, por ejemplo, que existe incertidumbre sobre la competencia de las evidencias, incertidumbre sobre la eficacia de la estructura del control interno de un cliente e incertidumbre sobre la presentación de estados financieros con imparcialidad cuando se concluye la auditoría. Un buen auditor reconoce que los riesgos existen y los afronta de manera adecuada. (p. 239)

2.2.22 Tipos de riesgos

Riesgo de detección.- Es una cuantificación de riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores. Existen dos puntos importantes referentes al riesgo de detección: en primer lugar, depende de los otros tres factores del modelo.

Riesgo inherente.- es una cuantificación de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que existan errores importantes (errores o fraudes) en un segmento antes de considerar la eficacia de la estructura del control interno.

Riesgo de control.- Es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente. El riesgo de control presenta una evaluación de la eficacia de la estructura del control interno del cliente para evitar o detectar errores y 2) la intención del auditor para hacer la evaluación en un nivel de por debajo del máximo (100%) como parte de plan de auditoría (pp. 239 – 242)

2.2.23 Pruebas de Cumplimiento

Estupiñan, R. (2004) señala que: “son las que tienen como propósito comprobar la efectividad de un sistema de control y de información financiera. Las pruebas de cumplimiento se guían generalmente por el procedimiento de control que se aprueba, por lo tanto dichas pruebas requieren a) pruebas de detalle, que generalmente se refieren a la inspección de documentos y b) pruebas que emplean técnicas de observación e indagación” (p. 15)

Navarro Mira Juan Carlos (2006) señala:

La evidencia en auditoría se obtiene mediante pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

Prueba de cumplimiento: Es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el período de auditoría.

El auditor deberá obtener evidencia de auditoría mediante pruebas de cumplimiento de:

- ✓ **Existencia:** el control existente
- ✓ **Efectividad:** El control está funcionando con eficiencia.
- ✓ **Continuidad:** El control ha estado funcionando durante todo el período.

2.2.24 Pruebas sustantivas

Tienen por objeto obtener evidencia de auditoría relacionada con la integridad, exactitud y validez de la información financiera auditada. Consisten en pruebas de transacciones y saldos, así como las técnicas de examen analítico.

El auditor debe obtener evidencias mediante pruebas sustantivas de las siguientes afirmaciones de la dirección contenidas en las cuentas:

- ✓ **Existencia:** Los activos existen en una fecha dada.
- ✓ **Derechos y obligaciones:** Las activos son bienes o derechos de la entidad y los pasivos son obligaciones a una fecha dada.
- ✓ **Ocurrencia:** Las transacciones o hechos registrados tuvieron lugar.
- ✓ **Integridad:** No hay activos, pasivos o transacciones que no estén debidamente registrados.
- ✓ **Valoración:** Los activos y pasivos están registrados por su valor adecuado.
- ✓ **Medición:** Una transacción se registra por su justo importe. Los ingresos y gastos han sido imputados correctamente al período.
- ✓ **Presentación y desglose:** Las transacciones se clasifican de acuerdo con principios y normas contables generalmente aceptadas y la memoria contiene la información necesaria y suficiente para la interpretación y comprensión adecuada de la información financiera auditada. (pp.13 - 26).

2.2.25 Índice

Mendivil, V. (2000). Indica sobre a los índices de auditoría lo siguiente:

Para facilitar su localización, los papeles de trabajo se marcan con índices que indiquen claramente la sección del expediente donde deben ser archivados, consecuentemente, donde podrán localizarse cuando se le necesite posteriormente.

En términos generales el orden que se les da en el expediente es el mismo que presentan las cuentas en el estado financiero; así, los papeles relativos a caja estarán primero, después de los relativos a las cuentas por cobrar, hasta concluir con los que se refieran a las cuentas de gastos y cuentas de orden.

Los índices se asignan de acuerdo con el criterio anterior y pueden usarse para este objeto, números, letras o la combinación de ambos.

A continuación se presenta un ejemplo de índices usando el método alfabético – numérico, por ser el de uso más generalizado en la práctica de la auditoría. En este sistema, las letras simples indican cuentas de activo, las letras dobles indican cuentas de pasivo y capital y las decenas indican cuentas de resultados.

2.2.26 Marcas

Sánchez, A. (2006). Señala que: “Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicado sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado” (p. 17).

2.2.27 Referenciación de los Papeles de Trabajo

Estupiñan, R. (2004) señala que: “se utiliza el método alfa-numérico, asignándole letra mayúscula sencilla, ordenada alfabéticamente, de acuerdo a la disponibilidad más inmediata, a las cuentas del activo y con letra mayúscula doble, ordenada

alfabéticamente, de acuerdo a la exigibilidad más inmediata, a las cuentas del pasivo. Para la sumaria general, las cuentas de resultado y el control interno se asignaron referencias con las iniciales en mayúscula de su contenido” (p. 1)

2.2.28 Hallazgos

Pinilla, J. (1996) dice que: Son situaciones críticas o de deficiencia y/o debilidades de control de gestión; no obstante, los hallazgos pueden ser positivos y negativos; esto es, no deben identificarse solamente las deficiencias o debilidades de la gestión, también los aciertos encontrados en el momento de la auditoría. (p. 146)

2.2.29 Las características del hallazgo de auditoría

El documento publicado pordspace.uazuay.edu.ec: “Características del Hallazgo de Auditoría”, (2014), recuperado de: (dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/3550/1/1024_1.pdf) da a conocer las siguientes características del hallazgo de auditoría:

Condición: Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”.

Criterio: Comprende la concepción de “lo que debe ser”, y se encuentra contenido en alguna ley, reglamento, instructivo u otra norma aplicable. Para que exista hallazgo deberá existir oposición entre condición y criterio.

Causa: Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor.

Efecto: Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.

2.2.30 Evidencias

De La Peña, A. (2007) Señala que: Es la convicción razonable, por parte del auditor, de que las cifras contables incluidas en las cuentas anuales son el resultado de los acontecimientos económicos que realmente han ocurrido durante el periodo de tiempo al que se refieren aquellas, y que se encuentran debidamente soportados por el sistema de información contable.(p. 48).

2.2.31 Tipos de evidencia

(Whittington, Ray & Pany, Kurt 2001)

Para limitar o reducir adecuadamente el riesgo de auditoría, los auditores reúnen una combinación de muchos tipos de evidencia de auditoría. Los tipos principales de evidencia de auditoría pueden resumirse de la siguiente manera:

✓ Evidencia Física

La evidencia que los auditores realmente pueden ver se conoce como evidencia física, como por ejemplo, la mejor evidencia de existencia de los activos es el examen de los auditores de los activos mismos.

✓ Declaraciones de Terceros

Los auditores obtienen una diversidad de declaraciones de muchas fuentes externas, como clientes habituales, distribuidores, instituciones financieras y abogados. Adicionalmente, en algunas auditorías puede obtenerse evidencia e especialistas.

✓ Evidencia Documentaria

La evidencia documentaria incluye cheques, facturas, contratos y minutas o actas de reuniones. La competencia de un documento como evidencia depende en parte

de si éste fue creado dentro de la compañía (por ejemplo, una factura de ventas) o fuera de la compañía (por ejemplo, la factura de un proveedor)

✓ **Cálculos**

Otro tipo de evidencia de auditoría consiste en los resultados de cálculos hechos por los auditores independientemente para demostrar la precisión aritmética de los análisis y registros del cliente.

✓ **Relaciones Recíprocas o Interrelaciones de Información**

Las relaciones recíprocas de información comprenden la comparación de relaciones entre información financiera y, algunas veces, no financiera. Las relaciones recíprocas de información difieren de los cálculos.

✓ **Declaraciones o Representaciones de Clientes**

Las respuestas que los auditores reciben a las preguntas que se efectúan a los empleados constituyen otro tipo de evidencia.

✓ **Registros de Contabilidad**

Cuando los auditores intentan verificar una suma en los estados financieros siguiendo su rastro a través de los registros de contabilidad, por lo general, llevan a cabo este proceso a través de los libros mayores hasta los de diario y coparan el renglón con tal evidencia documentaria básica, como un cheque pagado, una factura u otros documentos fuente. (pp. 104-108).

2.2.32 Informe de Auditoría

Fernández, F. (2012) dice que: Es el producto final del trabajo realizado, el resultado de las investigaciones llevadas a cabo por el equipo auditor, por lo que reviste especial importancia, no solo respecto a su contenido, sino también a su calidad. El informe lo elaborara el auditor jefe, y lo enviara al auditado para su

conformidad y posibles comentarios, el objetivo final de la auditoria no se vería cumplido al no haber podido demostrar con suficiente claridad y objetividad la situación real de la empresa auditada. (p.146).

2.2.33 Tipos de Informes

Según Franklin B. (2013) sugiere que: la variedad de alternativas para presentar informes depende del destino y propósito que se les quiera dar, al impacto que se busca con su presentación. En función a estos criterios, los informes más representativos son:

- a) Informe General.
- b) Informe Ejecutivo
- c) Informe de Aspectos Relevantes.

2.2.33.1 Informe General

Responsable. Área o unidad administrativa encargada de preparar el informe.

Introducción. Breve descripción de la causa por la que surgió la necesidad de aplicar la auditoría, los mecanismos de coordinación y participación de empleados para su desarrollo, duración de la revisión, así como el propósito y la explicación general de su contenido.

Antecedentes. Exposición de la génesis de la organización, es decir, los cambios, sucesos y vicisitudes de mayor relevancia que han afrontado en forma total o parcial y que influyeron en la decisión de implementar auditoría.

Técnicas empleadas. Instrumentos y métodos utilizados para la obtención de resultados en función al objetivo.

Diagnóstico. Definición de las causas y consecuencias de estudio, mismas que justifican los cambios y modificaciones posibles.

Propuesta. Presentación de alternativas de acción, ventajas y desventajas que pueden derivarse, implicaciones de cambios y resultados empleados.

Estrategia de implementación. Esclarecimiento de los pasos o etapas previstos para instrumentar los resultados.

Seguimiento. Determinación de los mecanismos de información, control y evaluación para garantizar el cumplimiento de los criterios propuestos.

Conclusiones y Recomendaciones. Concentrado de logros obtenidos, problemas detentados, soluciones instrumentadas y pautas sugeridas para la consecución real de las propuestas.

Apéndices o anexos. Gráficos, cuadros y demás instrumentos de análisis administrativo que se consideren elementos auxiliares para la presentación y fundamentación del estudio.

2.2.33.2 Informe ejecutivo

Responsable. Área o unidad administrativa encargada de preparar el informe.

Periodo de Revisión. Tiempo que comprendió el examen.

Objetivos. Propósitos que se pretende obtener con la auditoría.

Alcance. Profundidad con la que se examinó la organización.

Metodología. Explicación de las técnicas y procedimientos utilizados para captar y analizar la evidencia necesaria para cumplir con los objetivos de la auditoría.

Síntesis. Relación de los resultados alcanzados y logros obtenidos con los recursos asignados.

Conclusiones. Concentrado de los aspectos prioritarios, acciones llevadas a cabo y propuestas de actuación.

2.2.33.3 Informe de aspectos relevantes

Documento que se integra adaptando un criterio de selectividad para analizar los aspectos que reflejan obstáculos, deficiencias o desviaciones captadas durante el examen de la organización.

Mediante este informe se puede analizar y evaluar: Si se finalizó el proceso de aplicación de auditoría. Si se presentaron observaciones relevantes.

- ✓ Si la auditoría está en proceso, se reprogramó o se replanteó.
- ✓ Las horas-hombre realmente se utilizan.

- ✓ La fundamentación de cada observación.
- ✓ Las causas y efectos de las principales observaciones formuladas.
- ✓ Las posibles consecuencias que se pueden derivar de las observaciones presentas. (pp. 117-118)

2.2.34 Distribuidora (s)

Reglamento de establecimientos de comercialización de combustibles (2010). Son las personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras, registradas en la Dirección Nacional de Hidrocarburos, que ejercen actividades de transporte, almacenamiento y distribución al consumidor final de combustibles líquidos derivados de los hidrocarburos. (p. 2)

2.2.35 Definición de combustible

Combustible es cualquier material capaz de liberar energía cuando se oxida de forma violenta con desprendimiento de calor. Supone la liberación de una energía de su forma potencial (energía de enlace) a una forma utilizable sea directamente (energía térmica) o energía mecánica (motores térmicos) dejando como residuo calor (energía térmica), dióxido de carbono y algún otro compuesto químico.

<https://es.wikipedia.org/wiki/Combustible>

2.2.36 Combustibles líquidos más comunes

Petróleo

La mayoría de los combustibles líquidos utilizados en la actualidad se producen a partir del petróleo. El más notable de estos es la gasolina. El petróleo se forma a partir de los restos fosilizados de plantas y animales muertos más la exposición al calor y presión en la corteza de la Tierra.

Gasolina

La gasolina es el combustible líquido más utilizado. Está hecha de moléculas de hidrocarburos que forman compuestos alifáticos (cadenas de átomos de carbono

con átomos de hidrógeno unidos). Sin embargo, muchos de los compuestos aromáticos como el benceno se encuentran naturalmente en la gasolina y provocan riesgos para la salud asociados con la exposición prolongada al combustible. La producción de gasolina se consigue por destilación de petróleo crudo. El líquido deseable es separado del crudo en las refinerías. El petróleo crudo se extrae de la tierra en varios procesos siendo los más comunes pueden ser las bombas de la viga. Para crear la gasolina, el petróleo debe ser removido de petróleo crudo.

Diesel

El combustible diesel convencional es similar a la gasolina, ya que es una mezcla de hidrocarburos alifáticos extraídos del petróleo. El Diesel puede costar más o menos que la gasolina, pero por lo general cuesta menos de producir, porque los procesos de extracción utilizados son más simples. Muchos países (particularmente en Europa) también tienen menores tasas de impuesto a los combustibles diesel.

Queroseno

El queroseno una vez utilizado en las lámparas como alternativa al aceite de ballena, es hoy en día utilizado principalmente en combustible para motores a reacción (sobre todo Jets). Estos querosenos de combustible de grado cumplen las especificaciones de los puntos de humo y los puntos de congelación para ser buenos combustibles líquidos para esos motores.

<http://www.ecologiahoy.com/combustibles-liquidos>

2.2.37 Derivados del petróleo

Un **derivado del petróleo** es un producto procesado en una refinería, usando como materia prima el petróleo. Según la composición del crudo y la demanda, las refinerías pueden producir distintos productos derivados del petróleo. La mayor parte del crudo es usado como materia prima para obtener energía, por ejemplo la gasolina. También producen sustancias químicas, que se puede utilizar en procesos químicos para producir plástico y/o otros materiales útiles. Debido a que el petróleo contiene un 2 % de azufre, también se obtiene grandes cantidades de éste. Hidrógeno y carbón en forma de coque de petróleo pueden ser producidos

también como derivados del petróleo. El hidrógeno producido es normalmente usado como producto intermedio para otros procesos como el hidrocracking o la hidrodesulfuración.

2.2.38 Productos generados a partir del petróleo

Dentro de los productos que se generan a partir del petróleo tenemos a los siguientes:

- ✓ Diésel
- ✓ Gasolinas líquidas (fabricadas para automóviles y aviación, en sus diferentes grados; queroseno, diversos combustibles de turbinas de avión, y el gasóleo, detergentes, entre otros). Se transporta por barcas, ferrocarril, y en buques cisterna. Pueden ser enviadas en forma local por medio de oleoductos a ciertos consumidores específicos como aeropuertos y bases aéreas como también a los distribuidores.
- ✓ Lubricantes (aceites para maquinarias, aceites de motor, y grasas. Estos compuestos llevan ciertos aditivos para cambiar su viscosidad y punto de ignición), los cuales, por lo general son enviados a granel a una planta envasadora.
- ✓ Ceras (parafinas), utilizadas en el envase de alimentos congelados, entre otros. Pueden ser enviados de forma masiva a sitios acondicionados en paquetes o lotes.
- ✓ Parafinas: Es la materia prima para la elaboración de velas y similares, ceras para pisos, fósforos, papel parafinado, vaselinas, fármacos, etc.
- ✓ Cloruro de polivinilo (PVC): Existen dos tipos de cloruro de polivinilo, tienen alta resistencia a la abrasión y a los productos químicos. Se utiliza para hacer manteles, cortinas para baño, muebles, alambres y cables eléctricos. También se utiliza para la fabricación de riego, juntas, techado y botellas.
- ✓ Plásticos, pinturas, barnices, disolventes, fertilizantes e insecticidas, detergentes, cauchos artificiales, negro de humo, poliéster, sintéticos y muchos más.
- ✓ Polietileno: materia prima para la fabricación de plásticos.
- ✓ Negro de humo: fabricación de neumáticos.

- ✓ Detergentes: para lavar.
- ✓ Producción de Thinner (adelgazador o rebajador de pinturas).
- ✓ Azufre: subproductos de la eliminación del azufre del petróleo que pueden tener hasta un dos por ciento de azufre como compuestos de azufre. El azufre y ácido sulfúrico son materiales importantes para la industria. El ácido sulfúrico es usualmente preparado y transportado como precursor del oleum o ácido sulfúrico fumante.
- ✓ Brea se usa en alquitrán y grava para techos o usos similares.
- ✓ Asfalto - se utiliza como aglutinante para la grava que forma de asfalto concreto, que se utiliza para la pavimentación de carreteras, etc. Una unidad de asfalto se prepara como brea a granel para su transporte.
- ✓ Coque de petróleo, que se utiliza especialmente en productos de carbono como algunos tipos de electrodo, o como combustible sólido.
- ✓ Petroquímicos de las materias primas petroquímicas, que a menudo son enviadas a plantas petroquímicas para su transformación en una variedad de formas. Los petroquímicos pueden ser hidrocarburos olefinas o sus precursores, o diversos tipos de químicos como aromáticos.
- ✓ Los petroquímicos tienen una gran variedad de usos. Por lo general, son utilizados como monómero o las materias primas para la producción de monómero. Olefinas como alfa-olefina y dienos se utilizan con frecuencia como monómeras, aunque también pueden ser utilizados como precursores para la síntesis de los monómeros. Los monómeros son entonces polimerizados de diversas maneras para formar polímero. Materiales de polímero puede utilizarse como plástico, elastómero, o fibra sintética, o bien algún tipo de estos tipos de materiales intermedios. Algunos polímeros son también utilizados como geles o lubricantes. Los petroquímicos se puede utilizar también como disolventes, o como materia prima para la producción de disolventes, también se pueden utilizar como precursores de una gran variedad de sustancias químicas y productos químicos tales como los líquidos limpiadores de los vehículos, surfactante de la limpieza, etc. TPM

Cabe recalcar que dentro de los derivados del petróleo ya mencionados hay otros más, pero estos son muy parecidos a los que fueron dichos por lo que no serán mencionados.

https://es.wikipedia.org/wiki/Derivado_del_petr%C3%B3leo

2.2.39 Evaporación

La **evaporación** es un proceso físico que consiste en el paso lento y gradual de un estado líquido hacia un estado gaseoso. Se puede producir a cualquier temperatura, siendo más rápido cuanto más elevada sea ésta.

La evaporación de agua es importante e indispensable en la vida, ya que el vapor de agua, al condensarse se transforma en nubes y vuelve en forma de lluvia, nieve, niebla o rocío.

<https://es.wikidia.org/wiki/Evaporaci%C3%B3n>

2.2.36 Sistema de inventarios

(Fierro, A. 2011)

Para determinar el cálculo de los costos de ventas existen dos sistemas de inventarios: periódico y el permanente.

El sistema periódico requiere de un inventario físico al finalizar el período o al momento de emitir estados financieros, con el fin de registrar las existencias por su valor, cancelar el saldo inicial, cancelar las compras y determinar por diferencia el costo de ventas, que será un ajuste a la contabilidad. Este sistema es muy costoso por la falta de control que facilita el fraude.

El sistema de **inventario permanente** requiere el control permanente de las existencias tanto de las unidades de mercancías compradas como de las mercancías vendidas por cada uno de los artículos o productos para cumplir varios requisitos:

- ✓ Racionalizar las existencias y no incurrir en costos de almacenamiento.
- ✓ Evitar las pérdidas de mercancías.
- ✓ Hacer pedidos en base en el promedio de las ventas del período. (p.128)

(Lara, E & Lara L. 2012) A fin de facilitar el estudio de los distintos procedimientos que existen para el registro de las mercancías, es necesario conocer cada una de las operaciones que se pueden afectar con dichas mercancías.

Las operaciones que normalmente se pueden efectuar con las mercancías son las siguientes:

1. Compras.
2. Gastos de compras.
3. Devolución sobre compras.
4. Descuento o rebajas sobre compras.
5. Ventas.
6. Devoluciones sobre ventas.
7. Descuento o rebajas sobre ventas. (p.153)

2.2.36.1 Cuentas que se emplean en el procedimiento de inventario perpetuo

(Lara, E & Lara L. 2012) Las cuentas que se emplean en este procedimiento, Para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:

Almacén

Costo de Ventas

Ventas

Almacén. Esta cuenta es del activo circulante; se ajusta exclusivamente a precio de costo es deudor y expresa, en cualquier momento, la existencia de mercancías. O sea, el inventario final.

Costo de Ventas. Esta cuenta de mercancías; se maneja a precio de costo; su saldo es deudor y expresa el costo de los vendidos.

Ventas. Es cuenta de mercancías; maneja a precio de venta; su saldo es acreedor y expresa las *ventas netas*, sin embargo, al terminar el ejercicio, cuando recibe el traspaso el costo de lo vendido, se convierte en una cuenta de resultados, pues su

saldo expresa la *utilidad bruta* si es acreedor o la *pérdida bruta* si es deudor. (pp. 174-175).

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Está enfocado al área de investigación documental y de campo, apoyándose en fuentes de carácter documental, como la documentación bibliográfica, además en informaciones que provengan de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones, directamente de la realidad.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Investigación de campo

Se trata de una investigación de campo, se realizó en un ambiente natural donde están presentes las personas y grupos que son fuente primaria de datos que fueron analizados y recopilación de información en la DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A en el área de inventarios.

Investigación Bibliográfica – Documental

Bibliográfica porque permitió investigar conceptos y conocimientos sobre el manejo de los inventarios y su control corresponde al marco teórico. Documental porque se realizó y recopiló información a través de consultas en Documentos de DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A, libros, registros, informes históricos existentes en archivos.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

La DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S. A. cuenta con 10 personas, por tal motivo no fue necesario calcular la muestra.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos de Investigación

Los métodos analítico, comparativo, inductivo y deductivo fueron útiles en el análisis e interpretación de la información, cuando ésta se encuentre organizada en tablas estadísticas, y gráficos. El método científico sirvió para darle una visión holística, unitaria a todo el proceso de investigación.

El método descriptivo sirve para evaluar los procesos, programas, procedimientos, técnicas, políticas y criterios para realizar un examen especial que se aplicará en la DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A de la ciudad de Ambato para tener una respuesta de la situación real de la empresa, y ver con se están manejando sus inventarios.

3.4.2 Técnicas de investigación

Entrevista:

Las entrevistas fueron dirigidas a la máxima autoridad de la entidad y a los empleados de la Empresa DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S. A.

Tabla 1: Personal a quien se dirigió la encuesta

No.-	Nombre	Función
1	Roberto Mauricio Larrea Vivero	Presidente
2	Carlos Hernán Bermúdez Guerrero	Gerente General
3	Jorge Freire	Contador
4	Gladys Pinos	Asistente 1
5	Renato Bermúdez	Asistente 2
6	José Candilejo	Despachador-Atahualpa
7	Diego Taco	Despachador-Atahualpa
8	Jorge Poaquiza	Despachador-Atahualpa

9	Marco Sigcha	Despachador-Atahualpa
10	Guido Sigcha	Despachador- Atahualpa

Cuestionarios

Consiste en diseñar bancos de preguntas que fueron contestadas por los empleados y trabajadores que constan en el listado anterior de las distintas áreas bajo examen, en las entrevistas que expresamente se utilizó con este propósito.

Este método es más técnico para la evaluación, tiene ventaja frente a otros métodos porque permite efectuar el relevamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de controles.

Los cuestionarios fueron aplicados a los involucrados en el proceso de recepción, almacenamiento y venta de combustibles con la finalidad de recoger la mayor cantidad de información necesaria para poder tener mayor conocimiento de la situación real de la misma.

Observación

Es una técnica se utilizará para observar de manera objetiva el desempeño de los empleados de la Distribuidora de Hidrocarburos Corhol S.A para identificar como se realizan las actividades para su posterior análisis.

3.5 RESULTADOS

La realización del examen especial permitió determinar el control de los inventarios mediante la muestra obtenida de las operaciones realizadas por la distribuidora durante el periodo 2014 y de esta manera identificar las falencias en su administración. Además se pudo dar solución a otros problemas identificados durante las etapas de observación, indagación, revisión de la documentación de sustento, registros contables y otra información que fue útil para entender el funcionamiento de la empresa y del servicio que

ofrece dada sus características de ser un producto que requiere un tratamiento especial por su nivel de contaminación y volatilidad que puede afectar a su infraestructura y al medio ambiente.

3.6 IDEA A DEFENDER

La realización del examen Especial a la cuenta inventarios de la distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A. del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, periodo 2014 permitió determinar recomendaciones para un mayor control y una adecuada toma de decisiones respecto al manejo y medio ambiente.

3.7 VARIABLES

3.7.1 Variable Independiente

Examen Especial.

3.7.2 Variable Dependiente

Mejorar el control y la toma de decisiones.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A. DEL CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2014

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

CLIENTE:	Distribuidora de Hidrocarburos CORHOL S.A.
DIRECCIÓN:	Av. Atahualpa N° 4-04 Y AV. Los Shyris cantón Ambato, provincia de Tungurahua
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Examen Especial.
PERÍODO:	2014.



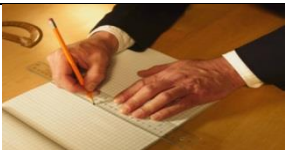
FASES DEL EXAMEN ESPECIAL	
FASE I:	Planificación Preliminar
FASE II:	Ejecución del trabajo
FASE III:	Comunicación de resultados

4.2.1. Archivo Permanente

ARCHIVO PERMANENTE



CONOCIMIENTO PRELIMINAR	
Recopilación de información	RI
Propuesta de servicios profesionales	PSP
Orden de trabajo	OT
Carta de aceptación	CA
Contrato de trabajo	CT
Información general	AP
Notificación de inicio del examen especial	CIE

	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL PROGRAMA DE AUDITORÍA ARCHIVO PERMANENTE Período 2014				PA 1/5
JA.SERVICIO DE AUDITORIA					
Objetivo: Levantar información de la Distribuidora de Hidrocarburos CORHOL, para utilizar en el planeamiento y organización del trabajo de Auditoría en las fases siguientes.					
N°	PROCEDIMIENTO	REF.PT	REALIZADO POR:	FECHA	OBSERV.
1	Recopilación de Información general	IG 1/3		11/11/2015	
2	Propuesta de Servicios Profesionales	PSP		12/11/2015	
3	Orden de trabajo N°001	OT		15/11/2015	
4	Carta de aceptación del examen	CA	JAPA	16/11/2015	
5	Contrato servicios profesionales	C 1/3		17/11/2015	
6	Notificación del inicio del Examen Especial de la cuenta de Inventarios.	NIA		18/11/2015	

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 20-11-2015
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 20-11-2015

INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

RUC (Registro Único de Contribuyentes)

Número de RUC: 1890001714001

Razón social: DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A.

Actividad económica: Distribución de productos derivados de petróleo

Representante legal: Bermudez Guevara Carlos Hernán

Domicilio: Av. Atahualpa N° 4-04 Y AV. Los Shyris cantón Ambato, provincia de Tungurahua.

Teléfonos: 032841610 – 0987070483

Correo Electrónico: dhcorhol@hotmail.com

Fecha de Inicio de Actividades: 26 enero de 1.961

Fecha de Actualización: 13 de abril de 2.015

La DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS “CORHOL S.A.” se encuentra ubicada en la República del Ecuador, Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, en la Av. Atahualpa 404 y Av. Los Shyris, se constituyó como compañía a los veinte y seis días del mes de octubre del año mil novecientos sesenta y uno, ante el Doctor Félix Ángel Granja, Notario Público de este cantón y los testigos señores Rafael López Naranjo, Carlos Alberto Mantilla y Julio César Vargas comparecen los señores Antonio Cordobés Duna, Dr. Germánico Holguín Cobo, Héctor Holguín Cobo y Jorge Holguín Cobo por sus propios derechos y en representación legal de sus 36 accionistas, actualmente está dirigido el Sr. Carlos Hernán Bermudez Guevara, gerente general de la compañía.

La compañía tiene actual existencia jurídica y su plazo social concluye el veinte y seis de octubre del año dos mil cuarenta y uno, de conformidad con las disposiciones constantes en los Artículos 20 y 449 de la Ley de Compañías Vigente, pudiendo la Junta General de Accionistas ampliar o restringir dicho plazo.

El capital social de la organización es de seiscientos quince mil ochocientos cuarenta y cuatro dólares de los Estados Unidos de América (**\$615,844.00**), y suscrito y pagado de conformidad con lo que se detalla a continuación: **Anexo 1**

Desde sus inicios la empresa se ha ido desarrollando e implementando nuevas tecnologías y capacidades humanas para ofrecer un servicio créditos a las empresas grandes para así mejorar el crecimiento económico y tener un buen servicio; es así que al momento la

empresa cuenta con veinte personas que poseen la capacidad necesaria para el buen funcionamiento de la empresa.

Es por esto que el Sr. Carlos Hernán Bermúdez Gerente General de CORHOL S. A. y todos los que conforman la empresa consideran que es de vital importancia la competitividad nacional y que todos tienen los mismos derechos y facultades para ejercer cualquier tipo de negocio en igualdad de condiciones y de esta manera pueda haber una competencia leal y honesta.

En la medida de las posibilidades como ente positivo, con miras al cambio y desarrollo de la empresa se realizó la petición formal al gerente de la empresa para proporcionar al personal uniformes que sirvan para mejorar y elevar el auto estima de los trabajadores de dicha empresa.

Misión

“Ser la mejor opción para satisfacer la demanda combustible, productos y servicios complementarios, en la ciudad de Ambato, entregando los mismos con calidad en colaboradores las mejores condiciones para su desarrollo integral en respuesta a su esfuerzo individual y en equipo. Obtener un rendimiento atractivo para los accionistas y contribuir al desarrollo económico y social de nuestra comunidad, por medio de una ubicación estratégica para conseguir los objetivos” .

Visión

Ser la número uno de la región en la comercialización de combustible y lubricantes, con diferentes sucursales en la provincia de Tungurahua, además comprometernos con la protección del medio ambiente, contribuyendo así, al bienestar y satisfacción de la comunidad, a través de nuestros productos.

Objetivos y políticas.

El objeto de esta sociedad, es el de dedicarse a la distribución de productos derivados de petróleo y en general a toda clase actividades comerciales, industriales y agrícolas, que

se juzgue conveniente, con sujeción al código de comercio y más leyes de la República. Pudiendo establecer sucursales y agencias dentro del territorio ecuatoriano.

- ✓ Ser una empresa competitiva frente a las distribuidoras que existen en la ciudad y la provincia.
- ✓ Llegar al consumidor con combustibles de calidad, a precios bajos en beneficio del cliente o consumidor.
- ✓ Vender sus productos a precios justos y con la cantidad correcta.
- ✓ Registrar su movimiento económico en un sistema computarizado que garantice la calidad de la información.
- ✓ Atención al público durante las 24 horas del día de manera ininterrumpida.

Principales Actividades

- ✓ Compra venta de combustible

CONSTITUCIÓN Y DENOMINACIÓN:

La Compañía se constituye bajo amparo de las leyes del Ecuador es: DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A., con el cual podrá realizar todos sus actos y contratos.

NACIONALIDAD Y DOMICILIO:

La compañía tiene nacionalidad ecuatoriana, y su domicilio principal Av. Atahualpa N° 4-04 Y AV. Los Shyris cantón Ambato, provincia de Tungurahua y se podrá establecer agencias o sucursales dentro del territorio ecuatoriano de ser necesario, previa autorización de la Junta General de Socios. Y puede dedicarse a toda clase actividades comerciales, industriales y agrícolas, que se juzgue conveniente, con sujeción al código de comercio y más leyes de la República.

DURACIÓN:

La DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A. tendrá un tiempo de duración de cincuenta años, contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil del cantón Ambato, pudiendo prorrogarse el plazo de duración por el mismo periodo por decisión de la Junta General de Accionistas o disolverse antes de su vencimiento en la forma determinada por la Ley.

OBJETO SOCIAL:

El objeto de esta sociedad, es el de dedicarse a la distribución de productos derivados de petróleo y en general a toda clase actividades comerciales, industriales y agrícolas, que se juzgue conveniente, con sujeción al código de comercio y más leyes de la República. Pudiendo establecer sucursales y agencias dentro del territorio ecuatoriano.

CAPITAL SOCIAL:

El capital social suscrito y pagado es de \$ 535.699,12 Usd., de los Estados Unidos de América.

DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LOS SOCIOS:

En la junta general, los socios tienen derecho al voto en proporción al valor pagado de sus participaciones. Los socios podrán concurrir a las juntas ya sea personalmente o por medio de apoderado acreditado mediante carta de poder dirigida a la presidencia de la Compañía y a la debida participación de utilidades o pérdidas.

DEL GERENTE GENERAL

Son deberes y atribuciones del gerente general

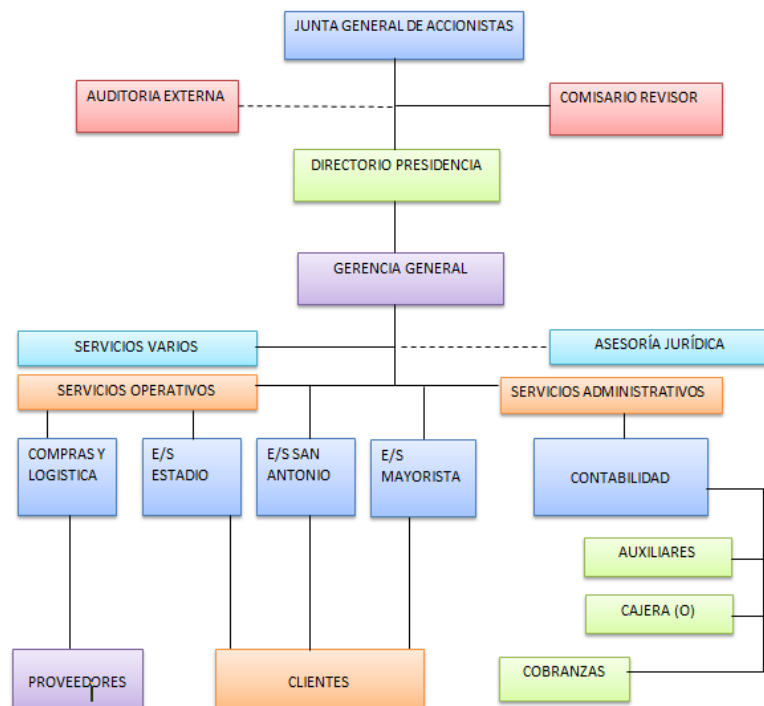
- a) Representar legalmente a la compañía,
- b) Convocar a sesiones de Junta General,

- c) Presentar anualmente a la Junta General el informe de labores y los balances de los estados financieros de la Compañía,
- d) Firmar conjuntamente con el presidente los certificados provisionales, los títulos de participaciones, notas de transferencias de participaciones, actas de junta,
- e) Ejecutar a nombre de la Compañía toda la gestión y acto, celebrar todo contrato civil o mercantil dentro de las limitaciones,
- f) Presentar los estados financieros y anexos de cuentas del Balance General debidamente conciliadas, además de análisis, conclusiones y recomendaciones de los Balances e Índices Financieros, respondiendo a la exactitud de la contabilidad y de los anexos de las cuentas contables como caja-bancos; inventarios, clientes, proveedores, etc.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La estructura organizacional es totalmente convencional o tradicional, a través de una organización horizontal, donde únicamente los altos mandos están en la parte principal y de ellos se desencadena las demás áreas, contando con un total de 3 personas.

Organigrama Estructural



Fuente: Distribuidora de Hidrocarburos Corhol

Elaborado por: El Autor

PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES

Ambato, 12 de noviembre de 2015.

Sr.

Bermudez Guevara Carlos Hernán

GERENTE GENERAL

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A.

Presente.-

De nuestra consideración:

Agradecemos la oportunidad de presentar nuestra propuesta de **EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INVENTARIOS-COMBUSTIBLES**, período 2014.

La propuesta de servicios profesionales ha sido elaborada para dar respuesta a cada uno de sus requerimientos que deben ser tomados en cuenta para la adquisición, administración y comercialización de los combustibles considerando las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que regula este tipo de actividad que desarrolla la empresa.

El compromiso es entregarle un informe sobre el Examen Especial de la manera más profesional y eficiente, construyendo una base sólida en base a las recomendaciones a ser implementadas.

El Examen Especial se realizará de acuerdo con la normativa legal vigente, las normas internacionales de auditoría, se evaluará el control interno y el cumplimiento de las disposiciones legales y se determinará la falencias y sustentar con evidencias para elaborar el informe con las conclusiones y recomendaciones a ser utilizadas por la administración para una adecuada y correcta toma de decisiones, de la empresa.

Nuestro equipo está conformado por profesionales con experiencia quedando a su completa disposición para realizar el Examen Especial que sirva de base para la toma de decisiones para la dirección de la empresa.

Anticipamos, nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente

Sr. Jorge Aníbal Poaquiza Azas

AUDITOR

ORDEN DE TRABAJO N° 001

Ambato, 15 de Noviembre del 2015

Señor.

Jorge Aníbal Poaquiza Azas

**EGRESADO DE LA ESCUELA LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO**

CENTRO DE APOYO AMBATO.

Presente.

De mi consideración:

En cumplimiento al trabajo de titulación aprobado por el H. Consejo Directivo de la Facultad de Administración de Empresas, Unidad de Educación a Distancia. Centro de apoyo Ambato especialidad Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado, se procede a dar el correspondiente aval para efectuar el examen especial a la cuenta de inventarios de la distribuidora de hidrocarburos CORHOL, período 2014.

Faculto la Señor Jorge Aníbal Poaquiza Azas, que actúe en calidad auditor para que realice el investigador en la realización del Examen Especial a la cuenta de Inventarios. Debido a la naturaleza del trabajo a realizarse, cuyos resultados estarán expresados en un informe que contenga conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

CARTA DE ACEPTACIÓN DE AUDITORÍA

CA

Riobamba, 16 de Noviembre del 2015

Señor
Jorge Aníbal Poaquiza Azas
AUDITOR
Presente.-

De mi consideración:

En consideración a su orden de trabajo N° 001 del 15 de noviembre del presente año, para la realización del “examen especial a la cuenta de inventarios de la distribuidora de hidrocarburos CORHOL, periodo 2014”; me complace en comunicarle que el departamento de contabilidad de la distribuidora de hidrocarburos CORHOL, se compromete a entregar toda la información, y además dar todas las facilidades y los recursos necesarios.

Anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Sr. Bermudez Guevara Carlos Hernán

GERENTE

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

En la ciudad de Ambato, a los 17 días del mes de noviembre del año dos mil quince, de forma libre y voluntaria, comparecen por una parte: el señor Bermudez Guevara Carlos Hernán, en calidad de GERENTE GENERAL: y por tanto Representante Legal de la Distribuidora con CI. 1800802165; que en adelante se denominará "CLIENTE", y por otra el Sr. Jorge Aníbal Poaquiza Azas con CI.0202137642, Egresado de la ESPOCH – FADE - CENTRO DE APOYO AMBATO en la Especialidad de Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado que en adelante se llamará "AUDITOR", quienes convienen en suscribir el presente contrato, al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA. ANTECEDENTES.- De conformidad con la propuesta de servicios profesionales y la necesidad evaluar el manejo de los inventarios distribuidora de hidrocarburos CORHOL, periodo 2014, resuelve contratar los servicios para la realización del examen especial a la cuenta de inventarios.

SEGUNDA. OBJETO DEL CONTRATO.- El objeto del presente contrato es la evaluación del manejo de la cuenta de inventarios de la distribuidora de hidrocarburos CORHOL, periodo 2014. El Examen a realizarse y sus resultados se concluirán con la presentación del Informe, considerando las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas vigentes en los períodos examinados.

TERCERA. EL PLAZO.- El Plazo estipulado para la entrega de los resultados, es de 180 días, contados a partir de la fecha en que se firme dicho contrato. El plazo fijado podrá ser prorrogado por causas no imputables al contratista, por falta en la entrega oportuna de los materiales e información o por fuerza mayor debidamente comprobada.

CUARTA. VALOR DEL CONTRATO. - No se va a establecer ningún valor del contrato debido a que el trabajo respecto al examen especial a desarrollarse es con el propósito de cumplir el requisito para mi titulación de Lic. En Contabilidad y Auditoría de la Escuela de Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado en la FADE-ESPOCH.

QUINTA. CONFIDENCIALIDAD.- La información proporcionada por parte de la institución auditada será considerada como confidencial y de uso exclusivo para la preparación y desarrollo de la auditoría, esta información deberá mantenerse bajo el cuidado y pertenencia de los auditores no pudiendo ser divulgados salvo autorización expresa por escrito de la autoridad competente del ente auditado. El auditor deberá mantener total discreción en el manejo de la información. Sin embargo dicha condición no se aplicará a la información que por normativa legal vigente se considere de dominio público.

SEXTA. PAPELES DE TRABAJO.- Los papeles de trabajo serán considerados expresamente de propiedad de los auditores que ejecuten el presente trabajo de auditoría administrativa y por ningún concepto serán de propiedad de la institución auditada.

SÉPTIMA. OBLIGACIONES DEL AUDITOR.- Las obligaciones de los auditores en el presente trabajo de auditoría serán las siguientes:

- a) Aplicar el examen especial a la cuenta de inventarios de la distribuidora de hidrocarburos CORHOL, periodo 2014.
- b) Presentar informes sobre el avance del examen con cartas a gerencia.
- c) Presentar informes sobre la evaluación del control interno.
- d) Elaboración y presentación del informe final del trabajo de auditoría ante el Director y funcionarios de la Distribuidora.

OCTAVA. OBLIGACIONES DEL ENTE AUDITADO.- Para la realización del presente Contrato, la Distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A, se compromete:

- a) Que durante el desarrollo del trabajo del examen especial se tendrán acceso directo a toda la documentación, para realizar el trabajo, lo cual incluye documentos y copias.
- b) La Distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A, a través de sus representantes y demás funcionarios facultados serán informados de los trabajos realizados por el auditor. Por parte de la máxima autoridad.
- c) La Distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A, conviene en brindar todas las facilidades para el normal desempeño de sus labores como: espacio físico, equipo básico de oficina, papelería y útiles de oficina.

NOVENA. DOMICILIO Y JURISDICCIÓN.- Para todos los efectos de este contrato, las partes convienen en fijar su domicilio en la ciudad de Ambato, renunciando expresamente su domicilio anterior cualquiera que este fuera. Las derivaciones que surgieren entre las partes y que no hubieren podido solucionarse directamente por las mismas, serán sometidas al trámite verbal sumario de la cámara de Comercio de la ciudad de Ambato.

DÉCIMA ACEPTACIÓN.- Las partes en señal de aceptación y conformidad con los términos establecidos en todas y cada una de las cláusulas del presente contrato los suscriben con su firma y rúbrica en el mismo lugar y fecha ya indicados.

En la ciudad Ambato, a los diecisiete días del mes de Noviembre de 2015.

Bermudez Guevara Carlos Hernán

GERENTE

DISTRIBUIDORA CORHOL

Sr. Jorge Aníbal Poaquiza Azas

AUDITOR

NOTIFICACIÓN DEL INICIO DEL INICIO DEL EXAMEN ESPECIAL

Ambato, 18 de noviembre de 2015.

Sr.

Bermudez Guevara Carlos Hernán

GERENTE

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A

Presente.-

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en el contrato de trabajo celebrado de fecha 17 de diciembre del presente mes y año, notifico a usted, que el Sr. Jorge Aníbal Poaquiza Azas iniciará el examen especial a la cuenta de **INVENTARIOS** de la Distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A, por el período 2014.

Por lo que agradeceré disponer la colaboración necesaria del personal y la entrega de toda la información y documentación para la ejecución del trabajo.

Atentamente,

Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro


**DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN
FADE- ESPOCH**

4.2.2. Archivo Corriente

ARCHIVO CORRIENTE




FASE I	
Programa de auditoría	PA
Encuesta al personal	EP
Hoja de marcas de auditoría	HM
Hoja de índices de auditoría	HI
Planificación preliminar	PP

	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL PROGRAMA DE AUDITORÍA ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	PA 2/5
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		

Objetivo: Obtener un conocimiento preliminar sobre la Distribuidora de Hidrocarburo Corhol, de la ciudad de Ambato y su funcionamiento dentro del ámbito administrativo y financiero.

N°	PROCEDIMIENTO	REF.PT	REALIZADO POR:	FECHA	OBSERV.
1	Elabore la Planificación Preliminar	PP		04/01/2016	
2	Entrevista al personal	EP		06/01/2016	
3	Elabore Hoja de Marcas	HM	JAPA	07/01/2016	
4	Elabore Hoja de Índices	HI		07/01/2016	

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 08-01-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 08-01-2016

 <p>JA.SERVICIO DE AUDITORIA</p>	<p align="center">DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL ENTREVISTA AL PERSONAL ARCHIVO CORRIENTE Período 2014</p>	<p align="center">EP 1/5</p>
---	--	-------------------------------------

Pregunta No. 01.- ¿Se han realizado con anterioridad un examen especial a la cuenta de Inventarios en la distribuidora de hidrocarburos CORHOL?

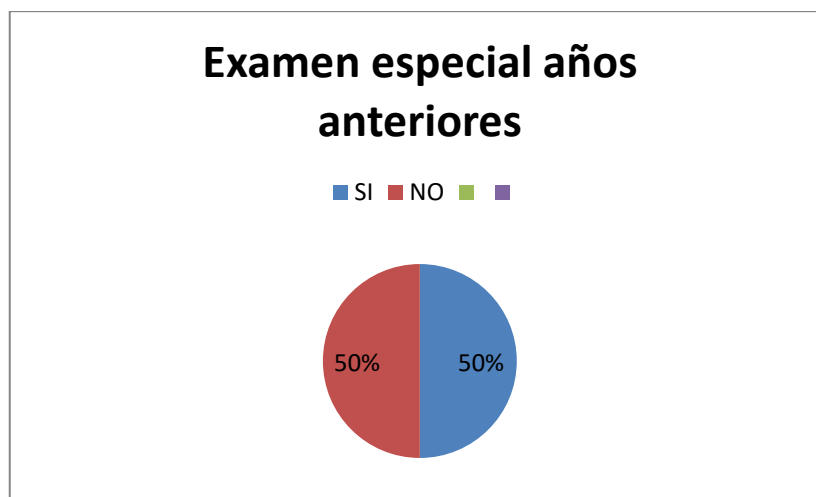
Tabla 2: Examen especial años anteriores

RESPUESTAS	RESULTADOS	%
SI	5	50
NO	5	50
TOTAL	10	100

Fuente: Distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A

Elaborado Por: Jorge Aníbal Poaquiza Azas


Gráfico 1: Examen especial años anteriores



Fuente: Distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A

Elaborado Por: Jorge Aníbal Poaquiza Azas

Análisis: Del personal encuestado el 50% manifiestan que se han realizado examen especial a los Inventarios en años anteriores mientras que la diferencia manifiesta que no.

 <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> JA.SERVICIO DE AUDITORIA </div>	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL ENTREVISTA AL PERSONAL ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	EP 2/5
--	--	---------------

Pregunta No. 2.- ¿Cree usted que el desarrollo del examen especial a la cuenta de inventarios garantice su manejo y control?

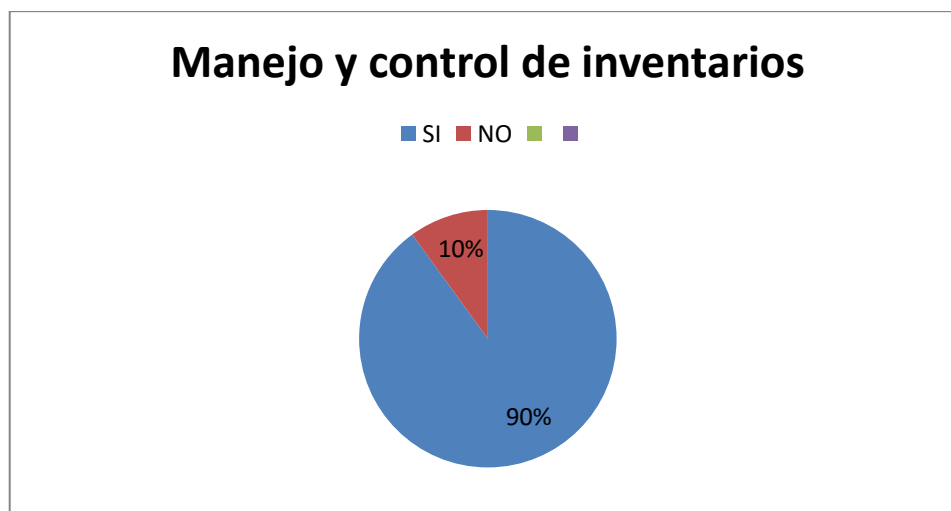
Tabla 3: Manejo y control de inventarios

RESPUESTAS	RESULTADOS	%
SI	9	90
NO	1	10
TOTAL	10	100

Fuente: Distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A

Elaborado Por: Jorge Aníbal Poaquiza Azas


Gráfico 2: Manejo y control de inventarios



Fuente: Distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A

Elaborado Por: Jorge Aníbal Poaquiza Azas

Análisis: Del personal encuestado el 90% manifiestan que el desarrollo del examen especial a la cuenta inventarios si garantizará su manejo y control mientras que la diferencia manifiesta que no.

 <p>JA.SERVICIO DE AUDITORIA</p>	<p align="center">DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL ENTREVISTA AL PERSONAL ARCHIVO CORRIENTE Período 2014</p>	<p align="center">EP 3/5</p>
---	--	-------------------------------------

Pregunta No. 3.- ¿Cree usted que la ejecución de un examen especial a la cuenta de inventarios sea un aporte para la adecuada toma de decisiones?

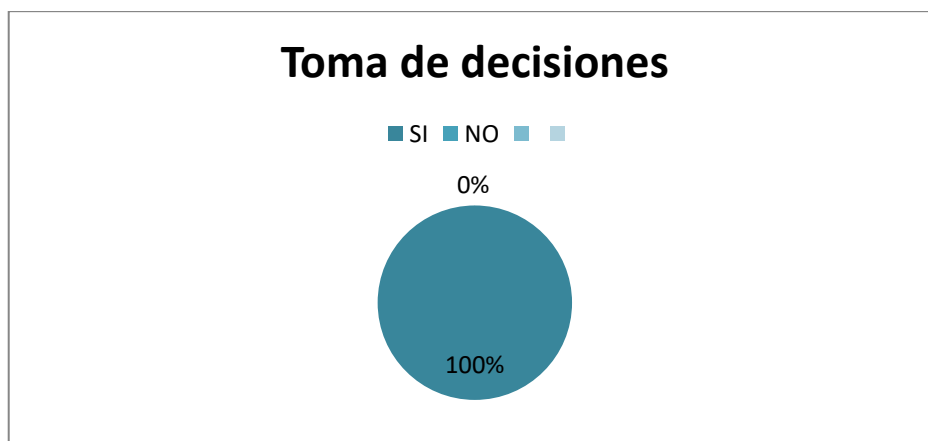
Tabla 4: Toma de decisiones

RESPUESTAS	RESULTADOS	%
SI	10	100
NO	0	0
TOTAL	10	100

Fuente: Distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A

Elaborado Por: Jorge Aníbal Poaquiza Azas


Gráfico 3: Toma de decisiones



Fuente: Distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A

Elaborado Por: Jorge Aníbal Poaquiza Azas

Análisis: Del personal encuestado el 100% manifiestan que la ejecución del examen especial a la cuenta inventarios si será de aporte para una adecuada toma de decisiones.

 <p>JA.SERVICIO DE AUDITORIA</p>	<p align="center">DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL ENTREVISTA AL PERSONAL ARCHIVO CORRIENTE Período 2014</p>	<p align="center">EP 4/5</p>
---	--	-------------------------------------

Pregunta No. 4.- ¿Conoce usted que actividades realiza la distribuidora de hidrocarburos CORHOL?

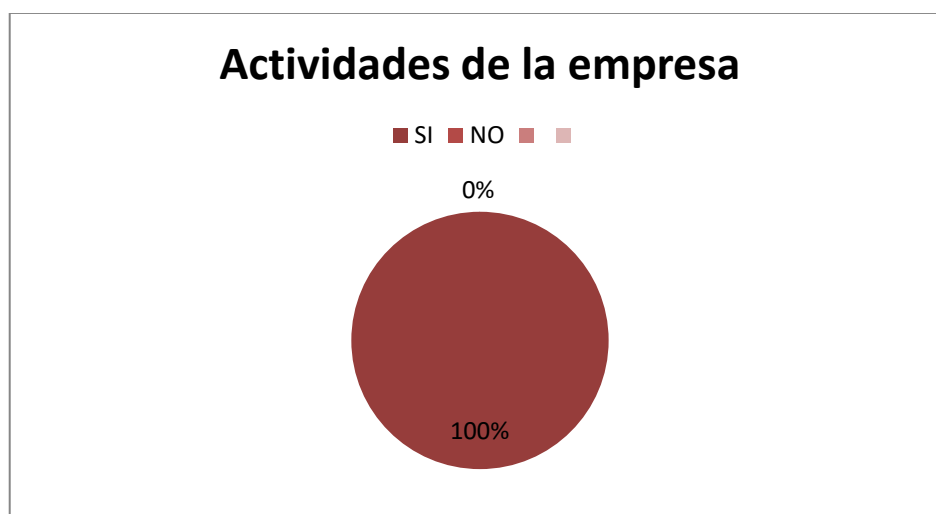
Tabla 5: Actividades de la empresa

RESPUESTAS	RESULTADOS	%
SI	10	100
NO	0	0
TOTAL	10	100

Fuente: Distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A

Elaborado Por: Jorge Aníbal Poquiza Azas


Gráfico 4: Actividades de la empresa



Fuente: Distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A

Elaborado Por: Jorge Aníbal Poquiza Azas

Análisis: Del personal encuestado el 100% manifiestan que si conocen las actividades que realiza la distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A.

 <p>JA.SERVICIO DE AUDITORIA</p>	<p align="center">DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL ENTREVISTA AL PERSONAL ARCHIVO CORRIENTE Período 2014</p>	<p align="center">EP 5/5</p>
---	--	-------------------------------------

Pregunta No. 5.- ¿La distribuidora de hidrocarburos CORHOL cuenta con un manual de procedimientos para el manejo de los combustibles?

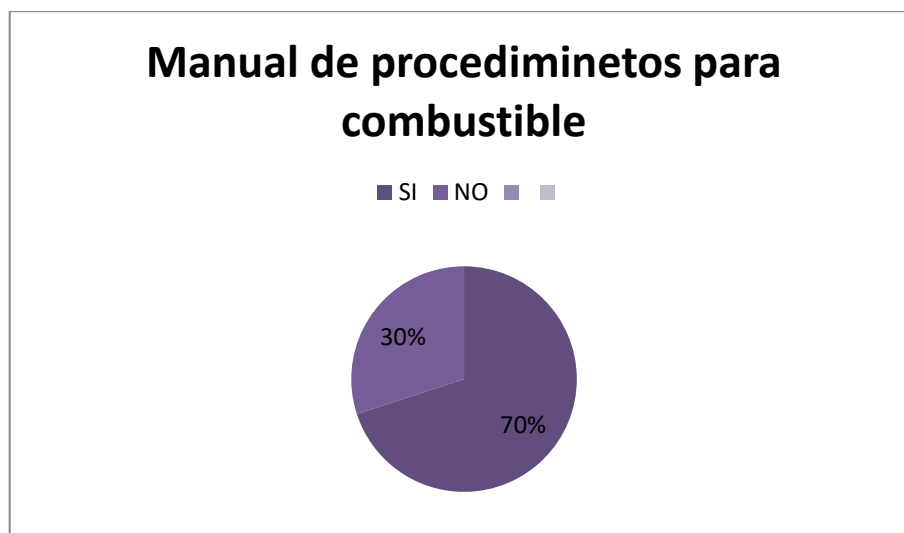
Tabla 6: Manual de procedimientos para combustible

RESPUESTAS	RESULTADOS	%
SI	7	70
NO	3	30
TOTAL	10	100

Fuente: Distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A

Elaborado Por: Jorge Aníbal Poaquiza Azas


Gráfico 5: Manual de procedimientos para combustible



Fuente: Distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A


Elaborado Por: Jorge Aníbal Poaquiza Azas

Análisis Del personal encuestado el 70% manifiestan que la distribuidora de hidrocarburos si cuenta con un manual de procedimientos para el manejo de combustibles mientras que la diferencia manifiesta que no.

	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL HOJA DE MARCAS ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	HM
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		


MARCAS	SIGNIFICADO
✓	Verificado con Estados Financieros.
/	Verificado con Autorización.
✓	Verificado físicamente
X	Verificado con Existencia Física.
x	No dispone de sustento
Σ	Sumatoria Parcial.
Ⓣ	Sumatoria Total.
≠	Diferencias Detectadas.
©	Valores no Registrados
√	Verificado con Documentos.
Ø	Valor Según Arqueo de Fondos.
®	Confirmaciones Recibidas.
O	Cotejado con Documentos.
π	Sumado Verticalmente.
P	Correcto
¥	Confrontado con Balance General 2013
*	Confrontado con Balance General 2012
Ⓔ	Confrontado con evidencia física.
®	Confrontado contra registro.
@	Confrontado con mayores
&	Tamaño de la muestra
N/A	No aplica
MC	Matriz de confianza

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 11-01-2016

	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL HOJA DE INDICES ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	HI 1/1
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		

ÍNDICE	DESCRIPCIÓN
PA	Programa de Auditoría
IG	Información General
OT	Orden del Trabajo
CA	Carta de Aceptación
CSP	Contrato de Servicios Profesionales
NIA	Notificación de Inicio de Auditoría
PP	Planificación Preliminar
CI	Cuestionario de Control Interno.
AC	Archivo Corriente.
AP	Archivo Permanente.
HH	Hoja de Hallazgos.
PR	Programa.
ER	Estado de Resultados.
ERA	Estado de Resultados Auditado.
ES	Estado de Situación Financiera.
ESA	Estado de Situación Financiera Auditado.
A	Activo.
D	Inventarios
AA....	Pasivo.
X	Cuentas de Ingresos-Cartera de Crédito para Microempresa
Y	Cuenta Gastos – Compras
N/D	Nota de Débito.
N/C	Nota de Crédito.
A/R	Ajuste y reclasificación.
JEBC	Balseca Castro Jaqueline Elizabeth Balseca Castro
RPA	Robalino Patricio Alberto
JAPA	Poaquiza Azas Jorge Aníbal
IF	Información Financiera
AX	Anexos
HI	Hoja de Índices
HM	Hoja de Marcas
H	Confirmación de Hallazgos
CR	Comunicación de Resultados
CV	Cuadro de Variaciones

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 11-01-2016

 <div data-bbox="279 271 564 389"> JA.SERVICIO DE AUDITORIA </div>	<p style="text-align: center;">DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ARCHIVO CORRIENTE Período 2014</p>	<p style="text-align: center;">PP 1/6</p>
---	---	--

1. Antecedentes.


Si se ha realizado un examen especial a la cuenta inventarios de la **DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A** pero se procederá a realizar un estudio profundo de las cuentas relacionadas con el rubro de inventarios que constan en los estados financieros considerando de gran importancia para el funcionamiento de la Empresa.

2. Motivo del examen.

El examen especial se realizará por pedido de la Empresa con el objeto de poner en práctica los conocimientos adquiridos en la vida universitaria, considerando la carta de aceptación, Contrato de Servicios suscrito entre las partes y la orden de trabajo, para así identificar problemas de carácter financiero, con respecto a la razonabilidad del saldo de la cuenta inventarios presentada en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2014.

3. Objetivo de la Auditoría.

- ✓ Determinar el manejo de la cuenta de inventarios.
- ✓ Evaluar el sistema de control interno que tiene la empresa con respecto a la cuenta de inventarios.
- ✓ Dictaminar el saldo real de inventarios al 31 de diciembre del 2014
- ✓ Emitir recomendaciones para mejorar procedimientos de control interno referente a la cuenta de inventarios que maneja la empresa.
- ✓ Verificar la legalidad de los documentos que garantizan en cada una de las transacciones realizadas tanto de compras como de ventas.


 <div data-bbox="279 271 564 376" style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; text-align: center;"> JA.SERVICIO DE AUDITORIA </div>	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	PP 2/6
---	--	---------------

4. Alcance de la auditoría.

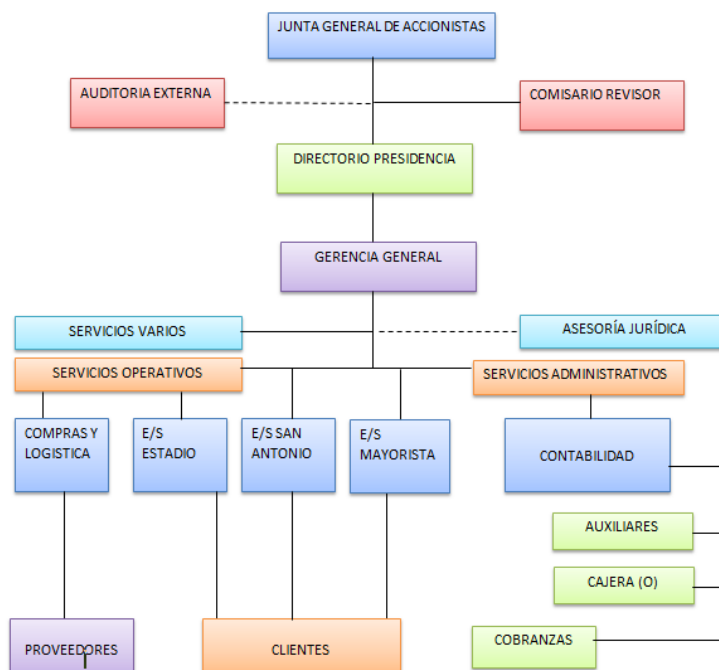
El examen especial comprende la evaluación de la cuenta inventarios, por el período del 1 de enero al 31 diciembre del 2014.

5. Conocimiento de la entidad y su base legal.

- ✓ Constitución Política de la República del Ecuador
- ✓ Ley y Reglamento de Hidrocarburos
- ✓ Reglamento para ejecutar las actividades de almacenamiento, transporte comercialización y venta al público de derivados de petróleos producidos en el país o importados. Acuerdo ministerial 347-29/07/1996.
- ✓ Reglamento de establecimientos de comercialización de combustibles. Decreto 2024-01/04/2010.
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- ✓ Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención
- ✓ Código del Trabajo
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Leyes y regulaciones Municipales.
- ✓ Regulaciones del Cuerpo de Bomberos.
- ✓ Ley y Reglamento del Medio Ambiente.

 <p>JA.SERVICIO DE AUDITORIA</p>	<p align="center">DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ARCHIVO CORRIENTE Período 2014</p>	<p align="center">PP 3/6</p>
---	--	-------------------------------------

6. Estructura Administrativa




Fuente: Distribuidora de Hidrocarburos Corhol

Elaborado por: El Autor

7. Objetivos y políticas.

El objeto de esta sociedad, es el de dedicarse a la distribución de productos derivados de petróleo y en general a toda clase actividades comerciales, industriales y agrícolas, que se juzgue conveniente, con sujeción al código de comercio y más leyes de la República. Pudiendo establecer sucursales y agencias dentro del territorio ecuatoriano.

- ✓ Ser una empresa competitiva frente a las distribuidoras que existen en la ciudad y la provincia.
- ✓ Llegar al consumidor con combustibles de calidad, a precios bajos en beneficio del cliente o consumidor.

 <p>JA.SERVICIO DE AUDITORIA</p>	<p align="center">DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ARCHIVO CORRIENTE Período 2014</p>	<p align="center">PP 4/6</p>
---	--	-------------------------------------

- ✓ Vender sus productos a precios justos y con la cantidad correcta.
- ✓ Registrar su movimiento económico en un sistema computarizado que garantice la calidad de la información.
- ✓ Atención al público durante las 24 horas del día de manera ininterrumpida.

8. Principales Actividades

- ✓ Compra venta de combustible

9. Principales políticas y estrategias funcionales


Como principales políticas establecidas para alcanzar los objetivos se han determinado las siguientes:

Concretar alianzas estratégicas con los proveedores y clientes

- ✓ Mantener precios bajos en relación al mercado
- ✓ Entregar productos de alta calidad
- ✓ Cubrir la demanda actual y futura de los nuevos clientes, socios, sociedad
- ✓ Revisar periódicamente los nichos de mercado
- ✓ Como política general de la empresa es entregar productos de alta calidad a costos

10. Financiamiento

Ventas	2.643.400,35
Extra	1.733.195,09
Súper	403.197,69
Diesel	<u>507.007,57</u>
Total de Ventas	<u><u>2.643.400,35</u></u>

 <p>JA.SERVICIO DE AUDITORIA</p>	<p align="center">DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ARCHIVO CORRIENTE Período 2014</p>	<p align="center">PP 5/6</p>
---	--	-------------------------------------

11. Funcionarios principales.


Nombre	Función
Roberto Mauricio Larrea Vivero	Presidente
Carlos Hernán Bermudez Guerrero	Gerente General
Jorge Freire	Contador
Gladys Pinos	Asistente 1
Renato Bermudez	Asistente 2
José Candilejo	Despachador-Atahualpa
Diego Taco	Despachador-Atahualpa
Jorge Poaquiza	Despachador-Atahualpa
Marco Sigcha	Despachador-Atahualpa
Guido Sigcha	Despachador-Estadio
Antonio Guerrero	Despachador-Estadio
Carlos Chimbo	Despachador-Mayorista
Marcelo López	Despachador-Mayorista
Jesús Mite	Despachador-Mayorista
Rafael López	Despachador-Mayorista

Fuente: Distribuidora de Hidrocarburos Corhol

Elaborado por: El Autor

12. Transacciones importantes identificadas.

- ✓ No se realizan las compras únicamente a base de solicitudes o peticiones firmadas por funciones autorizadas.
- ✓ Las cantidades requeridas no son determinadas en base a las necesidades del mercado.
- ✓ No se mantiene información actualizada y estadística de los precios que permitan detectar los momentos oportunos de compra.
- ✓ No se controla numéricamente las órdenes de compra.

 <div data-bbox="279 271 564 376" style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; text-align: center;"> JA.SERVICIO DE AUDITORIA </div>	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	PP 6/6
---	--	---------------


- ✓ Las órdenes de compra no detalla la cantidad del producto y su calidad.
- ✓ En la orden de compra no se especifica los plazos en los que se debe recibir el producto.
- ✓ Las órdenes de compra no son recibidas por el responsable de la recepción.
- ✓ No se separan informes gerenciales para el control de precio de compra, las existencias y por ajustes de evaporación.
- ✓ No se realizan conciliaciones de las cantidades despachadas con las pedidas y con las facturas como forma de controlar la integridad de los costos de venta.
- ✓ No se considera que la inversión en inventarios es excesiva.
- ✓ No se detectan de manera inmediata las diferencias en stock
- ✓ Los combustibles no están almacenados con espacio adecuado y suficiente para su despacho.
- ✓ No está prohibido al vendedor el acceso a las fichas o registro de las existencias.
- ✓ Las ventas a crédito no son autorizadas por algún funcionario que no tiene injerencia en las ventas.
- ✓ No existen políticas claras y precisas de incentivo para los vendedores.

13. Información Financiera

- ✓ Estado de Situación financiera
- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Ventas a crédito y contado

14. Identificación de los componentes importantes a examinar en la planificación específica

- Compras
- Inventarios
- Ventas

 <div style="border: 1px solid blue; border-radius: 10px; padding: 5px; margin-top: 10px;"> JA.SERVICIO DE AUDITORIA </div>	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	PP 6/6
--	--	---------------

15. Tiempo en el cual se desarrollará

El presente examen especial se efectuara en un periodo de 180 días.

16. Resultados

Poner en práctica medidas saludables de control interno, verificación de los movimientos de compra venta de combustible, considerando las ordenes de pedido emitidas para la adquisición y comercialización de los combustibles, análisis de la existencia física y control de las ventas mediante la verificación de facturas y toma física de los tanques de almacenaje.

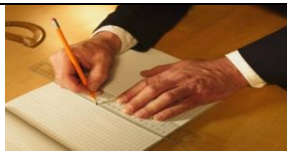
17. Firmas de responsabilidad de las personas que preparan y aprueban

Preparado Por:
Jorge Aníbal Poaquiza Azas
Castro
AUDITOR

Aprobado Por:
Jaqueline Elizabeth Balseca
SUPERVISORA DE AUDITORIA



FASE II	
Programa de auditoría	PA
Evaluación de Control Interno	CI
Cédula Sumaria	D
Cédula Analítica	D1
Cuadros Resumen	X – Y
Hoja de hallazgo	HH



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

**DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS
CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
PROGRAMA DE AUDITORÍA
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014**


PA 3/5

OBJETIVOS:

- Adquirir información referente al manejo, administración y control de los bienes de larga duración.
- Evaluar el cumplimiento de los controles internos y externos existentes y normativa relacionada con los activos de larga duración.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA
1	Elabore la matriz de ponderación de riesgo y confianza.	MC	JAPA	14/01/2016
2	Evalúe el control interno: del departamento de contabilidad, bodega y comercialización.	CI		14/01/2016
3	Informe de control interno.	ICI		01/02/2016

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 14-02-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 04-02-2016

	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL MATRIZ DE CONFIANZA ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	MC
--	---	-----------

Matriz Ponderación Riesgo y Confianza

A continuación se describe la fórmula bajo la cual se determinó el nivel de riesgo y confianza del sistema de control interno de la Distribuidora de Hidrocarburos Corhol, mediante la aplicación de cuestionarios a los funcionarios.

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100$$

$$NR=100 - NC$$

Dónde:

NC= Nivel de confianza

CT= Confianza total

CP= Confianza prevista


NR= Nivel de riesgo

La ponderación de los cuestionarios de control interno aplicados se realizó basándonos en la siguiente matriz:

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5 %
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

FUENTE: (Manual Contraloría General del Estado)

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 04-02-2016


	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	CI 1/10
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		

OBJETIVO: Evaluar el proceso de compras que realiza la empresa desde el pedido, registro y despacho de los combustibles considerando la información que requieren los directivos para la toma de decisiones.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:


- Detección de controles claves
- Determinar el alcance, frecuencia y oportunidad del trabajo de auditoría

Cuenta:		COMPRAS			
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Depende la función de compras de un nivel jerárquico adecuado?	10			
2	¿Están las funciones de compras debidamente separadas de las otras funciones?	10			
3	¿Existen normas o procedimientos para comprar?	10			
4	¿Se realizan las compras únicamente a base de solicitudes o peticiones firmadas por funcionarios autorizados?		10		
5	¿Son las cantidades requeridas determinadas en base a las necesidades del mercado?		10		
6	¿Son establecidos de forma adecuada las necesidades de suministro de combustible al cliente?	10			
7	¿Se mantiene información actualizada y estadística de los precios que permitan		10		

	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL MATRIZ DE CONFIANZA ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	MC
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		

	detectar los momentos oportunos de compra?				
8	¿Se solicitan cotizaciones de precios de los proveedores y se mantiene un registro?	10			
9	¿Se utilizan medios adecuados de transporte de los productos adquiridos?	10			
10	¿Existe una política de seguro adecuada para los productos en tránsito?	10			
	TOTAL	70	30		Total= 100

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 14-02-2016

	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	CI 2/10
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		

MATRIZ DE PONDERACIÓN CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO


Valoración


Confianza total:	70
Confianza prevista:	100
Nivel de confianza: $NC=CT/CP*100$	70 %
Nivel de riesgo: $NR=100\% - NC$	30 %

Evaluación de la confianza y riesgo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5 %
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		


Conclusión: El nivel de confianza es moderado, debido al cumplimiento de algunos procedimientos de control como: depende la función de compra de un nivel jerárquico adecuado, las funciones de compras si están debidamente separadas de las otras funciones, si existen normas o procedimientos para comprar, son establecidas de forma adecuada las necesidades de suministro de combustible al cliente, si se solicitan cotizaciones de precios de proveedores y se mantiene un registro, si se utilizan medios adecuados de transporte de los productos adquiridos y existe una política de seguro adecuada para los productos en tránsito. Demostrando que el riesgo es moderado, por ciertas debilidades tales como: no se realizan las compras a base de solicitudes o peticiones firmadas por funcionarios autorizados, las cantidades requeridas no son determinadas en base a las necesidades del mercado, no se mantiene la información actualizada y estadística de los precios que permitan detectar los momentos oportunos de compra.

	<p align="center"> DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ARCHIVO CORRIENTE Período 2014 </p>				<p align="center">CI 3/10</p>
<p>JA.SERVICIO DE AUDITORIA</p>					
<p>OBJETIVO: Determinar el proceso de emisión de las ordenes de compras y que estas se ajusten a las necesidades de comercialización de acuerdo al tipo de combustible.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Detección de controles claves • Determinar el alcance, frecuencia y oportunidad del trabajo de auditoría 					
<p>Cuenta:</p>		<p>ORDENES DE COMPRAS</p>			
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se preparan órdenes de compra para todas las adquisiciones?	10			
2	¿Las adquisiciones de compras están autorizadas?	10			
3	¿Se controla numéricamente las órdenes de compra?		10		
4	¿Se da seguimiento a las órdenes de compras hasta la recepción del producto?	10			
5	¿La orden de compra detalla la cantidad del producto y su calidad?		10		
6	¿En la orden de compra se especifica los plazos en los que se debe recibir el producto?		10		
7	¿Las ordenes de compras están debidamente selladas por una persona autorizada?	10			
8	¿Las copias que contiene la orden de compra son suficientes para su control?	10			

	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL MATRIZ DE CONFIANZA ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	MC
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		

9	¿La factura y la orden de compra son recibidas por el responsable de la recepción?		10		Los reciben los despachadores
10	¿Se mantiene por separado los pedidos no cumplidos y debidamente archivados?	10			
	TOTAL	60	40		Total= 100

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 14-02-2016

	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	CI 4/10
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		

MATRIZ DE PONDERACIÓN CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

Valoración


Confianza total:	60
Confianza prevista:	100
Nivel de confianza: $NC = CT/CP * 100$	60 %
Nivel de riesgo: $NR = 100\% - NC$	40 %

Evaluación de la confianza y riesgo


Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5 %
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Conclusión: El nivel de confianza es moderado, debido al cumplimiento de algunos procedimientos de control tales como: se preparan órdenes de compra para todas las adquisiciones las mismas que si están autorizadas, se da seguimiento hasta la recepción del producto, están debidamente selladas por una persona autorizada, las copias que contienen las órdenes de compra son suficientes para su control, se mantienen por separado los pedidos no cumplidos y debidamente archivados.

Demostrando que el riesgo es moderado, porque no se controla numéricamente las órdenes de compra, en las mismas no se detalla la cantidad del producto y su calidad, no se especifica los plazos en los que se debe recibir el producto, la factura y la orden de compra no son recibidas por el responsable de la recepción.


	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	CI 5/10
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		

OBJETIVO: Comprobar la propiedad de los inventarios para establecimiento del saldo auditado.					
OBJETIVOS ESPECÍFICOS: <ul style="list-style-type: none"> • Determinar la integridad de la cuenta de inventarios • Verificar que los inventarios de combustibles se encuentren actualizados 					
Cuenta:		INVENTARIOS (COMBUSTIBLE)			
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se preparan informes gerenciales para el control de precio de compra, las existencias, por ajustes de evaporación?		10		
2	¿Son las existencias sometidas a verificaciones periódicas?	10			
3	¿Es apropiada la aprobación de todos los documentos que respaldan la recepción y transferencias de combustible?	10			
4	¿Se realizan conciliaciones de las cantidades despachadas con las solicitadas y con las facturas como forma de controlar la integridad de los costos de ventas?		10		
5	¿Se realiza el almacenaje de la existencia en un lugar seguro?	10			
6	¿Existen restricciones de acceso físico a los tanques de almacenaje y surtidores de combustible?	10			

	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	CI 6/10
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		

7	¿Existe una adecuada segregación de funciones en las áreas relacionadas con el control y despacho del combustible?	10			
8	¿Considera que la inversión en inventarios es excesiva?		10		
9	¿Se detectan de manera inmediata las diferencias en stock?		10		Cuando se hace el control diario
10	¿Están los combustibles almacenados y con espacio adecuado y suficiente para su despacho?		10		
	TOTAL	50	50		Total= 100

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 14-02-2016

	<p style="text-align: center;">DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ARCHIVO CORRIENTE Período 2014</p>	<p style="text-align: center;">CI 6/10</p>
--	--	---

MATRIZ DE PONDERACIÓN CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO


Valoración

Confianza total:	50
Confianza prevista:	100
Nivel de confianza: $NC=CT/CP*100$	50 %
Nivel de riesgo: $NR=100\% - NC$	50 %

Evaluación de la confianza y riesgo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5 %
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Conclusión: El nivel de confianza es bajo, debido al cumplimiento de algunos procedimientos de control como: las existencias si son sometidas a verificaciones periódicas sobre su existencia, si es apropiada la aprobación de todos los documentos que respaldan la recepción y transferencia de combustibles, si se almacena las existencias en un lugar seguro, si existe restricciones de acceso físico a los tanques de almacenaje y surtidores de combustible, si existe una adecuada segregación de funciones en las áreas relacionadas con el control y despacho del combustibles. Demostrando que el riesgo es alto porque: no se preparan informes gerenciales para el control de precio de compra, las existencias y por ajustes de evaporación; no se realizan conciliaciones de las cantidades despachadas con las pedidas y con las facturas como forma de controlar la integridad de los costos de ventas, no se considera que la inversión en inventarios es excesiva, no se detecta de manera inmediata las diferencias en stock, los combustibles no están almacenados con espacio adecuado y suficiente para su despacho


	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	CI 7/10
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		

OBJETIVO: Evaluar el sistema de control interno existente para el proceso de ventas y la determinación de deficiencias.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS


- Determinar las áreas críticas en el proceso de ventas
- Establecer recomendaciones y mejoras en el proceso de control interno.

Cuenta:		VENTAS			
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La facturación a clientes se limita a los productos despachados?	10			
2	¿Los precios y condiciones de venta se obtienen de listas debidamente autorizadas?	10			
3	¿Las facturas emitidas se encuentran debidamente autorizadas?	10			
4	¿Son controlados numéricamente las facturas receptadas y emitidas?	10			
5	¿Se emiten facturas para todas las ventas sean estas a crédito y al contado?	10			
6	¿Está prohibido al vendedor el acceso a las fichas o registro de las existencias en el sistema informático?		10		
7	¿Son autorizadas las ventas a crédito solo por gerencia?		10		
8	¿Están adecuadamente custodiadas las facturas que están en blanco?	10			

	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	CI 6/10
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		

9	¿Existen políticas claras y precisas de incentivo para los vendedores?		10		
10	¿Se respetan todas las disposiciones legales vigentes para la venta de los combustibles?	10			
	TOTAL	70	30		Total= 100

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 14-02-2016

	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	CI 8/10
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		

MATRIZ DE PONDERACIÓN CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

Valoración


Confianza total:	70
Confianza prevista:	100
Nivel de confianza: $NC=CT/CP*100$	70 %
Nivel de riesgo: $NR=100\% - NC$	30 %


Evaluación de la confianza y riesgo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5 %
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Conclusión: El nivel de confianza es moderado, porque: la facturación a clientes se limita a los productos despachados, los precios y condiciones de venta se obtienen de listas debidamente autorizadas, las facturas emitidas se encuentran debidamente autorizadas y las receptadas y emitidas son controladas numéricamente, se emiten facturas para todas las ventas sean estas a crédito o al contado, las que están en blanco se encuentran debidamente custodiadas, se respetan todas las disposiciones legales vigentes para la venta de los combustibles.


Demostrando que el riesgo es moderado por: no está prohibido al vendedor el acceso a las fichas o registros de las existencias, las ventas a crédito no son autorizadas por un funcionario que no tiene injerencia en las ventas, no existen políticas claras y precisas de incentivo para los vendedores.

	<p align="center"> DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ARCHIVO CORRIENTE Período 2014 </p>			<p align="center">CI 9/10</p>	
<p align="center"> JA.SERVICIO DE AUDITORIA </p>					
<p>OBJETIVO: Establecer los riesgos de contaminación que se derivan de la naturaleza de los productos que se comercializan y almacenan.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar los episodios de contaminación en la manipulación o almacenamiento de los productos. • Considerar que los riesgos no se derivan de la naturaleza del producto sino del mal estado de las instalaciones de almacenamiento y descuido en las operaciones de traslado de combustible. 					
Cuenta:		FUENTES DE CONTAMINACIÓN			
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se da mantenimiento a los tanques de almacenamiento para evitar el derrame del producto debido al mal estado de conservación por corrosión?		10		
2	¿Existen procedimientos para detectar la acumulación de vapores de combustible debido a filtraciones a través del suelo y de las instalaciones?		10		
3	¿Cuenta con el pavimento adecuado para evitar la filtración del producto?	10			
4	¿Al momento de almacenar y despachar se evita que exista pérdida por volatilidad del producto?	10			
5	¿Se evita derrame de producto debido a malas prácticas o descuido?	10			

	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	CI 10/10
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		

6	¿Los tanques enterrados para almacenamiento del combustible prestan las garantías necesarias para la seguridad del producto?	10			
7	¿Cuenta con drenaje y separador de hidrocarburos en caso de ocurrir algún siniestro?		10		
8	¿Las operaciones de descarga de combustible son realizadas por personas independientes a la estación de servicio?		10		Está a cargo del supervisor y despachador
9	¿Se fijan límites máximos y mínimos de existencia de combustible que se debe tener en los tanques de almacenamiento?	10			
10	¿Cuenta con medidas de seguridad para salvaguardar al personal y las instalaciones en caso de algún siniestro?	10			
	TOTAL	60	40		Total= 100

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 14-02-2016

	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	CI 10/10
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		

MATRIZ DE PONDERACIÓN CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO


Valoración

Confianza total:	60
Confianza prevista:	100
Nivel de confianza: $NC=CT/CP*100$	60 %
Nivel de riesgo: $NR=100\% - NC$	40 %

Evaluación de la confianza y riesgo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5 %
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Conclusión: El nivel de confianza y riesgo es moderado porque: no se da mantenimiento para evitar el derrame del producto debido al mal estado de conservación por corrosión, no existen procedimientos para detectar la acumulación de vapores de combustible debido a filtraciones a través del suelo y de las instalaciones, no cuenta con drenaje y separador de hidrocarburos en caso de ocurrir algún siniestro, las operaciones de descarga de combustible no son realizadas por personas independientes a la estación de servicio. Pero cuenta con el pavimento adecuado para evitar la filtración del producto, al momento de almacenar y despachar se evita que exista pérdida por volatilidad del producto, se evita derrame de producto debido a malas prácticas o descuido, los tanques enterrados para almacenamiento del combustible prestan las garantías necesarias para la seguridad del producto, se fijan límites máximos y mínimos de existencia de combustible que se debe tener en los tanques de almacenamiento, cuenta con medidas de seguridad para salvaguardar al personal y las instalaciones en caso de algún siniestro.

	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL PROGRAMA DE AUDITORÍA ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	PA 4/5
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		


OBJETIVOS:

- Comprobar la propiedad de los inventarios (combustible).
- Determinar la integridad de la cuenta de inventarios.
- Verificar que la cuenta de inventarios se encuentre actualizada.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA
1	Realice la cédula sumaria de la cuenta inventarios.	D		08/02/2016
2	Realice la cédula analítica de la cuenta inventarios.	D1	JAPA 	08/02/2016
3	Practique una toma física de la cuenta inventarios.	D2		10/02/2016
6	Elabore la hoja de hallazgos detectados en el examen especial.	HH		24/02/2016

ELABORADO POR: **JAPA** FECHA: 08-02-2016

REVISADO POR: **BCJE/ APR** FECHA: 22-02-2016


 <div data-bbox="405 272 696 363"> JA.SERVICIO DE AUDITORIA </div>	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL CEDULA SUMARIA ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	
---	--	--

CÉDULA SUMARIA DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A. INVENTARIOS - COMBUSTIBLES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014						D	
COD.	CUENTA	REF/PT	SALDO INICIAL 31-12-2014	VARIACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
	Inventarios		IF				
	Extra			147.549,20	3.140,71		150.689,91
	Súper	D2		278.529,80	3.197,28	D2	281.727,08
	Diésel		18.246,60	2.373,20		20.619,80	
			Σ 444.325,60	Σ 8.711,19		Σ 453.036,79	
✓✓	Verificado con saldos						
Σ	Sumatoria						

NOTA:
Análisis efectuado a los tres tipos de

combustible que comercializa al igual que las estaciones en donde distribuye.


ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 08-02-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 22-02-2016

 <p>JA.SERVICIO DE AUDITORIA</p>	<p align="center">DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A</p> <p align="center">EXAMEN ESPECIAL</p> <p align="center">CUADRO DE COMPRAS</p> <p align="center">ARCHIVO CORRIENTE</p> <p align="center">Período 2014</p>	<p align="center">Y1 1/2</p>
---	---	-------------------------------------

CUADRO DE COMPRAS 2014


COSTOS	ESTADIO			SAN ANTONIO			MAYORISTA		
	EXTRA	SUPER	DIESEL	EXTRA	SUPER	DIESEL	EXTRA	SUPER	DIESEL
MESES	PETROCOMERCIAL			PETROCOMERCIAL			LUTEXA		
ENERO	51.391,45	11.020,97	4.878,28	26.293,30	14.169,82	813,05	51.574,20	9.448,80	27.341,82
FEBRERO	50.196,30	11.020,97	4.878,28	25.695,73	11.020,97	406,52	49.175,40	7.874,00	33.141,60
MARZO	50.196,30	11.020,97	4.878,28	26.293,30	11.020,97	-	49.175,40	7.874,00	33.141,60
ABRIL	51.391,45	11.020,97	4.065,23	23.903,00	12.595,39	-	51.574,20	9.448,80	33.970,14
MAYO	56.172,05	11.020,97	5.691,32	26.293,30	9.446,54	-	55.172,40	9.448,80	33.141,60
JUNIO	49.001,15	9.446,54	4.065,23	22.707,85	11.020,97	-	47.976,00	6.299,20	29.827,44
JULIO	52.586,60	12.595,39	5.691,32	23.903,00	11.020,97	-	52.773,60	9.448,80	31.484,52
AGOSTO	52.586,60	11.020,97	5.691,32	28.683,60	11.020,97	-	52.773,60	9.448,80	31.484,52
SEPTIEMBRE	50.196,30	9.446,54	4.878,28	23.903,00	11.020,97	813,05	51.574,20	9.448,80	32.313,06
OCTUBRE	62.147,80	15.744,24	6.504,37	32.269,05	15.744,24	813,05	58.770,60	9.448,80	35.627,22
NOVIEMBRE	44.220,55	9.446,54	4.878,28	23.903,00	9.446,54	813,05	52.773,60	9.448,80	28.170,36
DICIEMBRE	57.367,20	11.020,97	5.691,32	27.488,45	14.169,82	1.626,09	61.169,40	11.023,60	34.798,68
	627.453,75	133.826,03	61.791,49	311.336,58	141.698,16	5.284,80	634.482,60	108.661,20	384.442,56

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 08-02-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 22-02-2016

 <p>JA.SERVICIO DE AUDITORIA</p>	<p align="center">DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A</p> <p align="center">EXAMEN ESPECIAL</p> <p align="center">CUADRO DE VENTAS</p> <p align="center">ARCHIVO CORRIENTE</p> <p align="center">Período 2014</p>	<p align="center">X 1/2</p>
---	--	------------------------------------

CUADRO DE COMPRAS 2014									
RESUMEN			TOTAL	TOTAL	IVA	RETENCION	TOTAL	PETROCOM	LUTEXA
EXTRA	SUPER	DIESEL	COMPRAS	IVA	PRESUNTIVO	RENTA			
			MES	MES					
129.258,95	34.639,58	33.033,14	196.931,68	23.631,80	2.599,03	590,80	223.753,30	123.289,13	100.464,17
125.067,43	29.915,94	38.426,40	193.409,76	23.209,17	2.538,68	580,23	219.737,84	117.206,31	102.531,53
125.665,00	29.915,94	38.019,88	193.600,81	23.232,10	2.539,60	580,80	219.953,31	117.421,78	102.531,53
126.868,65	33.065,16	38.035,37	197.969,18	23.756,30	2.616,57	593,91	224.935,96	116.934,74	108.001,22
137.637,75	29.916,31	38.832,92	206.386,98	24.766,44	2.813,23	619,16	234.585,81	123.442,03	111.143,78
119.685,00	26.766,71	33.892,67	180.344,38	21.641,33	2.447,04	541,03	204.973,78	109.376,76	95.597,02
129.263,20	33.065,16	37.175,84	199.504,20	23.940,50	2.735,56	598,51	226.778,78	120.242,39	106.536,39
134.043,80	31.490,74	37.175,84	202.710,38	24.325,25	2.770,80	608,13	230.414,55	123.878,16	106.536,39
125.673,50	29.916,31	38.004,38	193.594,19	23.231,30	2.651,58	580,78	220.057,86	113.940,90	106.116,96
153.187,45	40.937,28	42.944,63	237.069,36	28.448,32	3.244,65	711,21	269.473,55	151.418,67	118.054,87
120.897,15	28.341,88	33.861,68	183.100,72	21.972,09	2.506,71	549,30	208.128,81	105.360,95	102.767,87
146.025,05	36.214,38	42.116,09	224.355,53	26.922,66	3.075,53	673,07	255.026,79	133.386,49	121.640,30
1.573.272,93	384.185,39	451.518,85	2.408.977,16	289.077,26	32.538,98	7.226,93	2.737.820,33	1.455.898,31	1.281.922,03


ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 08-02-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 22-02-2016

 <p>JA.SERVICIO DE AUDITORIA</p>	<p align="center">DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A</p> <p align="center">EXAMEN ESPECIAL</p> <p align="center">CUADRO DE VENTAS</p> <p align="center">ARCHIVO CORRIENTE</p> <p align="center">Período 2014</p>	<p align="center">X 2/2</p>
---	--	------------------------------------

CUADRO DE VENTAS AÑO 2014

Meses	MAYORISTA			TOTAL VENTAS			T. VENTAS	IVA COBRADO	TOTAL
Actividades	SUPER	DIESEL	IVA VTAS	EXTRA	SUPER	DIESEL			
ENERO	9530,52	34799,98	12274,704	145619,38	36261,23	40979,82	222860,43	26743,2516	249603,682
FEBRERO	8605,98	35849,36	11668,5768	134930,61	34254,98	41330,26	210515,85	25261,902	235777,752
MARZO	10177,18	37679,41	12487,722	141289,35	35174,18	43234,34	219697,87	26363,7444	246061,614
ABRIL	9712,13	37620,02	12392,724	138797,72	34742,6	42182,83	215723,15	25886,778	241609,928
MAYO	9929,73	36168,85	12542,7144	144910,41	34588,57	42013,9	221512,88	26581,5456	248094,426
JUNIO	8727,93	35282,42	11962,386	139999,72	31519,44	40554,65	212073,81	25448,8572	237522,667
JULIO	10054,93	35547,43	12369,9456	142622,69	36335,7	42337,85	221296,24	26555,5488	247851,789
AGOSTO	10353,57	34286,89	12350,9112	144335,18	35682,98	39936,15	219954,31	26394,5172	246348,827
SEPTIEMBRE	10657,63	36349,85	12595,0536	145897,12	36650,14	42667,94	225215,2	27025,824	252241,024
OCTUBRE	10724,02	37665,67	13329,9912	155297,51	23982,48	45186,75	224466,74	26936,0088	251402,749
NOVIEMBRE	10362,82	34806,18	12454,6032	142643,91	24326,62	42112,75	209083,28	25089,9936	234173,274
DICIEMBRE	11630,91	37085,12	13687,7916	156851,49	39678,77	44470,33	241000,59	28920,0708	269920,661
	12.0467,35	433.141,18	150.117,124	173.3195,09	403.197,69	507.007,57	2.643.400,35	317.208,042	2.960.608,39

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 08-02-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 22-02-2016

 <p>JA.SERVICIO DE AUDITORIA</p>	<p align="center">DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A</p> <p align="center">EXAMEN ESPECIAL</p> <p align="center">CUADRO DE COSTO DE VENTAS</p> <p align="center">ARCHIVO CORRIENTE</p> <p align="center">Período 2014</p>	<p align="center">Y2 1/2</p>
---	---	-------------------------------------

CUADRO DE COSTOS DE VENTAS 2014

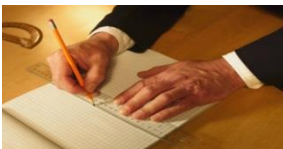
Meses actividades	ESTADIO			SAN ANTONIO			MAYORISTA		
	EXTRA	SUPER	DIESEL	EXTRA	SUPER	DIESEL	EXTRA	SUPER	DIESEL
ENERO	44.169,69	6.847,66	5.740,38	22.168,13	8.121,54	979,45	43.860,64	5.337,09	37.585,32
FEBRERO	40.485,04	6.805,86	5.240,99	21.680,87	7.557,59	718,82	39.943,74	4.819,35	38.718,69
MARZO	42.643,80	7.121,45	6.040,31	21.742,28	6.876,87	-	42.535,60	5.699,22	40.695,22
ABRIL	42.731,90	6.819,59	4.961,50	19.970,83	7.197,47	-	42.333,39	5.438,79	40.631,07
MAYO	44.640,80	7.006,90	6.355,78	2.808,35	6.802,06	-	44.212,79	5.560,65	39.063,75
JUNIO	44.039,56	6.215,19	5.732,91	19.772,83	6.548,06	-	42.133,34	4.887,64	38.106,37
JULIO	43.481,17	6.993,00	7.383,76	20.950,75	7.724,24	-	43.498,77	5.630,76	38.392,60
AGOSTO	43.018,10	6.635,38	6.142,89	22.101,87	7.549,10	-	44.106,66	5.798,00	37.031,16
SEPTIEMBRE	44.701,50	7.132,94	6.413,99	21.852,09	7.422,87	456,17	43.855,04	5.800,27	38.259,24
OCTUBRE	46.577,44	7.424,74	7.152,68	23.501,21	7.947,21	1.025,58	47.443,78	6.005,45	40.680,38
NOVIEMBRE	42.750,97	6.818,33	6.883,09	20.835,18	7.819,73	1.061,92	44.360,60	5.803,18	37.592,02
DICIEMBRE	47.783,73	7.634,35	6.975,13	21.461,47	8.072,46	1.055,39	49.453,22	6.513,31	40.053,36
	527.023,70	83.455,39	75.023,41	238.845,86	89.639,20	5.297,33	527.737,57	67.293,71	466.809,18

ELABORADO POR: **JAPA**

FECHA: 08-02-2016

REVISADO POR: **BCJE/ APR**

FECHA: 22-02-2016



DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A

EXAMEN ESPECIAL

Y2 2/2

CUADRO DE COSTO DE VENTAS

ARCHIVO CORRIENTE

Período 2014

JA.SERVICIO

DE

CUADRO DE COSTOS DE VENTAS 2014

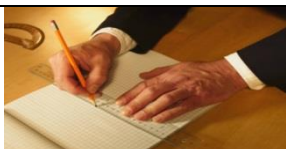
Meses	TOTAL VENTAS GALONES			T. GENERAL
actividades	EXTRA	SUPER	DIESEL	
ENERO	110.198,46	20.306,29	44.305,15	174.809,90
FEBRERO	102.109,65	19.182,80	44.678,50	165.970,95
MARZO	106.921,68	19.697,54	46.735,53	173.354,75
ABRIL	105.036,12	19.455,85	45.592,57	170.084,54
MAYO	91.661,94	19.369,61	45.419,53	156.451,08
JUNIO	105.945,73	17.650,89	43.839,28	167.435,90
JULIO	107.930,69	20.348,00	45.776,36	174.055,05
AGOSTO	109.226,63	19.982,48	43.174,05	172.383,16
SEPTIEMBRE	110.408,63	20.356,08	45.129,40	175.894,11
OCTUBRE	117.522,43	21.377,40	48.858,64	187.758,47
NOVIEMBRE	107.946,75	20.441,24	45.537,03	173.925,02
DICIEMBRE	118.698,42	22.220,12	48.083,88	189.002,42
	1.293.607,13	240.388,30	547.129,92	2.081.125,35

ELABORADO POR: JAPA

FECHA: 08-02-2016

REVISADO POR: BCJE/ APR

FECHA: 22-02-2016



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014

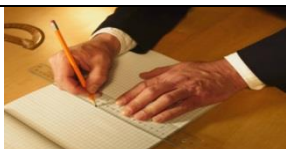
D1 1/17

ESTACIÓN DE SERVICIO ESTADIO
INVENTARIO DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
DIESEL

CORHOL 1

PRE

Producto	Fecha	Med./Entrada	Compra	Venta	BOMBAS	Med. Que debería existir	Med./salida	Diferencia
DD2	01/12/2014	1038		287.80		750.20	745	-5.20
DD2	02/12/2014	745	1000	174.30		1570.70	1605	34.30
DD2	03/12/2014	1605		416.00	5.00	1189.00	1169	-20.00
DD2	04/12/2014	1169		259.40		909.60	911	1.40
DD2	05/12/2014	911		295.30		615.70	598	-17.70
DD2	06/12/2014	598	1000	277.30		1320.70	1356	35.30
DD2	07/12/2014	1356		101.80		1254.20	1244	-10.20
DD2	08/12/2014	1244		319.20		924.80	913	-11.80
DD2	09/12/2014	913	1000	340.50		1572.50	1594	21.50
DD2	10/12/2014	1594		222.20		1371.80	1373	1.20
DD2	11/12/2014	1373		159.30		1213.70	1207	-6.70
DD2	12/12/2014	1207		332.90		874.10	864	-10.10
DD2	13/12/2014	864	1000	174.10		1689.90	1710	20.10
DD2	14/12/2014	1710		124.20		1585.80	1587	1.20
DD2	15/12/2014	1587		161.10		1425.90	1422	-3.90
DD2	16/12/2014	1422		245.30	20.44	1176.70	1169	-7.70



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

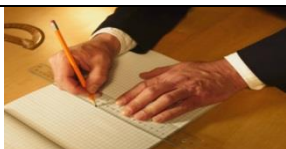
DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014

D1 2/17

DD2	17/12/2014	1169		204.70		964.30	955	-9.30
DD2	18/12/2014	955		276.90		678.10	667	-11.10
DD2	19/12/2014	667	1000	284.30		1382.70	1398	15.30
DD2	20/12/2014	1398		154.90		1243.10	1251	7.90
DD2	21/12/2014	1251		129.80		1121.20	1118	-3.20
DD2	22/12/2014	1118		272.30		845.70	837	-8.70
DD2	23/12/2014	837		203.50		633.50	623	-10.50
DD2	24/12/2014	623	1000	149.00	20.68	1474.00	1517	43.00
DD2	25/12/2014	1517		169.50		1347.50	1335	-12.50
DD2	26/12/2014	1335		233.90		1101.10	1093	-8.10
DD2	27/12/2014	1093		192.80		900.20	893	-7.20
DD3	28/12/2014	893		121.10		771.90	768	-3.90
DD2	29/12/2014	768	1000	258.40		1509.60	1539	29.40
DD2	30/12/2014	1539		211.60		1327.40	815	-512.40
DD2	31/12/2014	815		263.00		552.00	1055	503.00
			7000	7.016.40	46.11			33.40

GASOLINA EXTRA

DGE	01/12/2014	2210		1698.80		511.20	512	0.80
DGE	02/12/2014	512	3000	1521.50		1990.50	1991	0.50
DGE	03/12/2014	1991	2000	1665.50		2325.50	2326	0.50
DGE	04/12/2014	2326	1000	1539.70		1786.30	1787	0.70

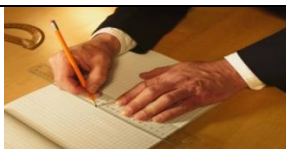


**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014

D1 3/17

DGE	05/12/2014	1787	1000	1481.30		1305.70	1306	0.30
DGE	06/12/2014	1306	4000	1463.20		3842.80	3843	0.20
DGE	07/12/2014	3843		1343.30		2499.70	2500	0.30
DGE	08/12/2014	2500		1632.50		867.50	868	0.50
DGE	09/12/2014	868	2000	1742.30		1125.70	1126	0.30
DGE	10/12/2014	1126	2000	1444.90		1681.10	1682	0.90
DGE	11/12/2014	1682	2000	1480.40		2201.60	2202	0.40
DGE	12/12/2014	2202	1000	1698.50		1503.50	1504	0.50
DGE	13/12/2014	1504	2000	1742.20		1761.80	1762	0.20
DGE	14/12/2014	1762		1152.50		609.50	610	0.50
DGE	15/12/2014	610	2000	1801.80		808.20	809	0.80
DGE	16/12/2014	809	2000	1633.90	20.33	1175.10	1176	0.90
DGE	17/12/2014	1176	2000	1469.30		1706.70	1707	0.30
DGE	18/12/2014	1707		1638.90		68.10	69	0.90
DGE	19/12/2014	69	3000	1428.70		1640.30	1641	0.70
DGE	20/12/2014	1641	2000	1402.20		2238.80	2239	0.20
DGE	21/12/2014	2239		1374.40		864.60	865	0.40
DGE	22/12/2014	865	2000	1789.60		1075.40	1076	0.60
DGE	23/12/2014	1076	2000	1546.20		1529.80	1530	0.20
DGE	24/12/2014	1530	1000	1857.90	20.93	672.10	673	0.90
DGE	25/12/2014	673	2000	1317.50		1355.50	1356	0.50
DGE	26/12/2014	1356	2000	1415.50		1940.50	1941	0.50



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

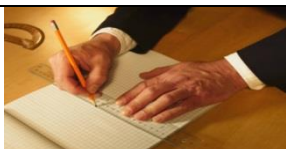
DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014

D1 4/17

DGE	27/12/2014	1941	2000	1425.40		2515.60	2516	0.40
DGE	28/12/2014	2516		1152.60		1363.40	1364	0.60
DGE	29/12/2014	1364	2000	1485.00		1879.00	1879	0.00
DGE	30/12/2014	1879		1696.50		182.50	183	0.50
DGE	31/12/2014	183	2000	1790.80		392.20	393	0.80
			46000	47832.80	41.26			15.80

GASOLINA SUPER

DGS	01/12/2014	1588		257.70		1330.30	1325	-5.30
DGS	02/12/2014	1325		234.70		1090.30	1086	-4.30
DGS	03/12/2014	1086		275.20		810.80	794	-16.80
DGS	04/12/2014	794	1000	285.40		1508.60	1542	33.40
DGS	05/12/2014	1542		203.70		1338.30	1325	-13.30
DGS	06/12/2014	1325		200.40		1124.60	1117	-7.60
DGS	07/12/2014	1117		181.90		935.10	928	-7.10
DGS	08/12/2014	928		237.40		690.60	675	-15.60
DGS	09/12/2014	675	1000	254.90		1420.10	1476	55.90
DGS	10/12/2014	1476		184.10		1291.90	1283.00	-8.90
DGS	11/12/2014	1283.00		316.00		967.00	937.00	-30.00



JA.SERVICIO DE
AUDITORIA

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014

D1 5/17

DGS	12/12/2014	937.00	1000	263.50		1673.50	1717	43.50
DGS	13/12/2014	1717		255.00		1462.00	1443	-19.00
DGS	14/12/2014	1443		194.90		1248.10	1243	-5.10
DGS	15/12/2014	1243		238.30		1004.70	993	-11.70
DGS	16/12/2014	993		223.30	20.31	769.70	766	-3.70
DGS	17/12/2014	766	1000	223.90		1542.10	1564	21.90
DGS	18/12/2014	1564		335.00		1229.00	1222	-7.00
DGS	19/12/2014	1222		267.40		954.60	950	-4.60
DGS	20/12/2014	950		255.20		694.80	675	-19.80
DGS	21/12/2014	675	1000	188.20		1486.80	1538	51.20
DGS	22/12/2014	1538		275.20		1262.80	1262	-0.80
DGS	23/12/2014	1262		205.10		1056.90	1042	-14.90
DGS	24/12/2014	1042	1000	278.70	30.71	1763.30	1789	25.70
DGS	25/12/2014	1789		243.50		1545.50	1549	3.50
DGS	26/12/2014	1549		299.40		1249.60	1241.0	-8.60
DGS	27/12/2014	1241.0		251.90		989.10	976	-13.10
DGS	28/12/2014	976.0		209.90		766.10	748	-18.10
DGS	29/12/2014	748		226.30		521.70	512	-9.70
DGS	30/12/2014	512		237.20		274.80	354	79.20
DGS	31/12/2014	354	1000	374.60		979.40	922	-57.40
				7000	7677.90	51.01		11.90



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014

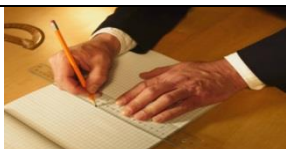
D1 6/17

ESTACIÓN DE SERVICIO SAN ANTONIO
INVENTARIO DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
DIESEL

CORHOL 2

PRE

Producto	Fecha	Med./Entrada	Compra	Venta	BOMBAS	Med. Que debería existir	Med./salida	Diferencia
DD2	01/12/2014	414		41.74		372.26	379	6.74
DD2	02/12/2014	379	500	19.43		859.57	855	-4.57
DD2	03/12/2014	855		0.00		855.00	855	0.00
DD2	04/12/2014	855		7.93		847.07	847	-0.07
DD2	05/12/2014	847		26.04		820.96	825	4.04
DD2	06/12/2014	825		32.03		792.97	784	-8.97
DD2	07/12/2014	784		19.59		764.41	766	1.59
DD2	08/12/2014	766		39.13		726.87	725	-1.87
DD2	09/12/2014	725		85.62		639.38	760	120.62
DD2	10/12/2014	760		46.52		713.48	585	-128.48
DD2	11/12/2014	585		35.04		549.96	540	-9.96
DD2	12/12/2014	540		49.52		490.48	570	79.52
DD2	13/12/2014	570		34.96		535.04	457	-78.04
DD2	14/12/2014	457		35.01		421.99	422	0.01
DD2	15/12/2014	422		32.97		389.03	418	28.97
DD2	16/12/2014	418		33.88		384.12	397	12.88



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

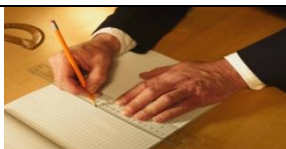
DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014

D1 7/17

DD2	17/12/2014	397		4.85		392.15	364	-28.15
DD2	18/12/2014	364	500	49.94		814.06	845	30.94
DD2	19/12/2014	845		34.00		811.00	784	-27.00
DD2	20/12/2014	784		50.85		733.15	739	5.85
DD2	21/12/2014	739		18.71		720.29	730	9.71
DD2	22/12/2014	730		37.07		692.93	680	-12.93
DD2	23/12/2014	680		36.13		643.87	640	-3.87
DD2	24/12/2014	640		53.38		586.62	581	-5.62
DD2	25/12/2014	581		11.65		569.35	550	-19.35
DD2	26/12/2014	550	1000	10.69		1539.31	1581	41.69
DD2	27/12/2014	1581		37.57		1543.43	1550	6.57
DD3	28/12/2014	1550		37.67		1512.33	1520	7.67
DD2	29/12/2014	1520		65.10		1454.90	1470	15.10
DD2	30/12/2014	1470		26.70		1443.30	1425	-18.30
DD2	31/12/2014	1425		41.67		1383.33	1383	-0.33
			2000	1055.39	0.00			24.39

GASOLINA EXTRA

DGE	01/12/2014	1765	1000	796.38	0.35	1968.62	1970	1.38
DGE	02/12/2014	1970	1500	786.44	0.31	2683.56	2690	6.44
DGE	03/12/2014	2690		773.31	0.51	1916.69	1930	13.31
DGE	04/12/2014	1930	1000	616.79	0.91	2313.21	2250	-63.21

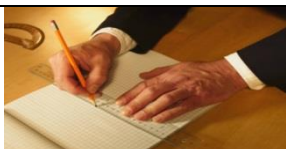


**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014

D1 8/17

DGE	05/12/2014	2250		835.29	1.11	1414.71	1460	45.29
DGE	06/12/2014	1460	2000	635.32	0.32	2824.68	2825	0.32
DGE	07/12/2014	2825		582.79	0.37	2242.21	2230	-12.21
DGE	08/12/2014	2230	1000	599.00	0.58	2631.00	2640	9.00
DGE	09/12/2014	2640		818.60		1821.40	1770	-51.40
DGE	10/12/2014	1770	2000	689.39	0.61	3080.61	3120	39.39
DGE	11/12/2014	3120		784.08	0.26	2335.92	2300	-35.92
DGE	12/12/2014	2300	1000	644.83		2655.17	2595	-60.17
DGE	13/12/2014	2595	1000	757.32	0.51	2837.68	2875	37.32
DGE	14/12/2014	2875		573.35	0.32	2301.65	2290	-11.65
DGE	15/12/2014	2290		725.21		1564.79	1650	85.21
DGE	16/12/2014	1650	1000	688.19	0.62	1961.81	1970	8.19
DGE	17/12/2014	1970	1000	629.32	0.40	2340.68	2290	-50.68
DGE	18/12/2014	2290	500	859.31		1930.69	1850	-80.69
DGE	19/12/2014	1850	1000	802.60	0.46	2047.40	2170	122.60
DGE	20/12/2014	2170	2000	762.23	0.45	3407.77	3410	2.23
DGE	21/12/2014	3410		649.69	1.01	2760.31	2730	-30.31
DGE	22/12/2014	2730		761.38	0.35	1968.62	1910	-58.62
DGE	23/12/2014	1910	1000	624.29	0.36	2285.71	2400	114.29
DGE	24/12/2014	2400	1000	735.68	1.01	2664.32	2740	75.68
DGE	25/12/2014	2740		530.13	0.51	2209.87	2230	20.13
DGE	26/12/2014	2230		661.00	1.72	1569.00	1690	121.00



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

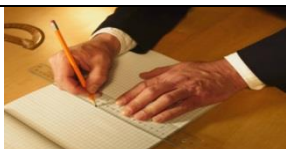
DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014

D1 9/17

DGE	27/12/2014	1690	2000	595.25	1.01	3094.75	2915	-179.75
DGE	28/12/2014	2915		540.99	0.48	2374.01	2370	-4.01
DGE	29/12/2014	2370	1000	615.81	0.58	2754.19	2765	10.81
DGE	30/12/2014	2765		683.54	0.31	2081.46	2050	-31.46
DGE	31/12/2014	2050	1000	718.92	0.47	2331.08	2340	8.92
			22000	21476.43	15.92			51.43

GASOLINA SUPER

DGS	01/12/2014	425	1000	208.66	0.43	1216.34	1220	3.66
DGS	02/12/2014	1220		315.85	0.29	904.15	907	2.85
DGS	03/12/2014	907		313.24	0.28	593.76	594	0.24
DGS	04/12/2014	594	1000	189.27	0.25	1404.73	1392	-12.73
DGS	05/12/2014	1392		277.15	0.45	1114.85	1130	15.15
DGS	06/12/2014	1130		217.94	0.25	912.06	900	-12.06
DGS	07/12/2014	900		241.31	0.36	658.69	644	-14.69
DGS	08/12/2014	644	1000	193.18	0.36	1450.82	1445	-5.82
DGS	09/12/2014	1445		307.25		1137.75	1160	22.25
DGS	10/12/2014	1160		213.34	0.38	946.66	951.00	4.34
DGS	11/12/2014	951.00		221.82	0.20	729.18	736.00	6.82

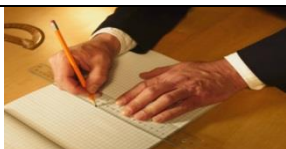


**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014

D1 10/17

DGS	12/12/2014	736.00	1000	274.68		1461.32	1500	38.68
DGS	13/12/2014	1500		226.93	0.46	1273.07	1220	-53.07
DGS	14/12/2014	1220		224.97	0.36	995.03	970	-25.03
DGS	15/12/2014	970		278.01	0.75	691.99	680	-11.99
DGS	16/12/2014	680	1000	318.75	0.43	1361.25	1400	38.75
DGS	17/12/2014	1400		283.00	0.36	1117.00	1120	3.00
DGS	18/12/2014	1120		272.05	0.75	847.95	810	-37.95
DGS	19/12/2014	810		251.61	0.57	558.39	600	41.61
DGS	20/12/2014	600		279.50	0.46	320.50	368	47.50
DGS	21/12/2014	368	1000	240.34		1127.66	1071	-56.66
DGS	22/12/2014	1071		293.85	0.54	777.15	776	-1.15
DGS	23/12/2014	776	1000	244.35	0.36	1531.65	1550	18.35
DGS	24/12/2014	1550		294.35		1255.65	1190	-65.65
DGS	25/12/2014	1190		289.70	0.46	900.30	941	40.70
DGS	26/12/2014	941	1000	351.26	0.36	1589.74	1580.0	-9.74
DGS	27/12/2014	1580.0		233.79		1346.21	1360	13.79
DGS	28/12/2014	1360.0		257.81	0.42	1102.19	1120	17.81
DGS	29/12/2014	1120		162.65	0.46	957.35	940	-17.35
DGS	30/12/2014	940		317.20	0.66	622.80	644	21.20
DGS	31/12/2014	644		289.79	0.55	354.21	348	-6.21
				8000	8083.60	11.15		6.60



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

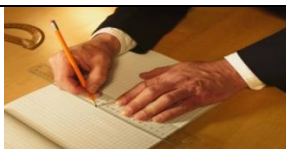
DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014

D1 11/17

ESTACIÓN DE SERVICIO MAYORISTA
INVENTARIO DEL 1 AL 31 DE ENERO DE 201

DIESEL - CORHOL 3

Producto	Fecha	Med./Entrada	Compra	Venta	PRUEBA	Med. Que debería existir	Med./salida	Diferencia	Expendedor
DD2	01/12/2014	1930	2000	1434.05		2495.95	2520	24.05	FREIRE RAFAEL
DD2	02/12/2014	2520	1000	1667.84		1852.16	1850	-2.16	MITT JESUS
DD2	03/12/2014	1850	2000	1527.33		2322.67	2330	7.33	SOLIS PAUL
DD2	04/12/2014	2330	2000	1800.63		2529.37	2530	0.63	ARCOS JAVIER
DD2	05/12/2014	2530	2000	1520.54		3009.46	3050	40.54	SOLIS PAUL
DD2	06/12/2014	3050	2000	924.99		4125.01	4110	-15.01	FREIRE RAFAEL
DD2	07/12/2014	4110		997.05		3112.95	3130	17.05	MITT JESUS
DD2	08/12/2014	3130	2000	1570.05		3559.95	3600	40.05	SOLIS PAUL
DD2	09/12/2014	3600	1000	1525.97		3074.03	3030	-44.03	FREIRE RAFAEL
DD2	10/12/2014	3030	1000	1547.68		2482.32	2480	-2.32	SOLIS PAUL
DD2	11/12/2014	2480	2000	1426.19		3053.81	3100	46.19	FREIRE RAFAEL
DD2	12/12/2014	3100	2000	1387.79		3712.21	3740	27.79	MITT JESUS
DD2	13/12/2014	3740	1000	829.01		3910.99	3880	-30.99	SOLIS PAUL



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014

D1 12/17

DD2	14/12/2014	3880		959.21		2920.79	2930	9.21	FREIRE RAFAEL
DD2	15/12/2014	2930	2000	1590.11	40.00	3339.89	3400	60.11	SOLIS PAUL
DD2	16/12/2014	3400		1327.19		2072.81	2060	-12.81	FREIRE RAFAEL
DD2	17/12/2014	2060	2000	1650.29		2409.71	2440	30.29	MITT JESUS
DD2	18/12/2014	2440	2000	1490.87		2949.13	2970	20.87	SOLIS PAUL
DD2	19/12/2014	2970	2000	1263.39		3706.61	3630	-76.61	FREIRE RAFAEL
DD2	20/12/2014	3630	2000	1297.61		4332.39	4380	47.61	SOLIS PAUL
DD2	21/12/2014	4380		729.20		3650.80	3580	-70.80	FREIRE RAFAEL
DD2	22/12/2014	3580	1000	1361.35		3218.65	3280	61.35	MITT JESUS
DD2	23/12/2014	3280	1000	1423.05		2856.95	2790	-66.95	SOLIS PAUL
DD2	24/12/2014	2790	2000	1458.79		3331.21	3450	118.79	FREIRE RAFAEL
DD2	25/12/2014	3450		649.91		2800.09	2730	-70.09	SOLIS PAUL
DD2	26/12/2014	2730	2000	1130.93		3599.07	3610	10.93	FREIRE RAFAEL
DD2	27/12/2014	3610		980.37		2629.63	2630	0.37	MITT JESUS
DD2	28/12/2014	2630	1000	969.95		2660.05	2690	29.95	SOLIS PAUL
DD2	29/12/2014	2690	1000	1612.49	60.77	2077.51	2100	22.49	FREIRE RAFAEL



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

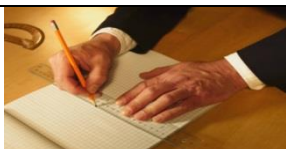
DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014

D1 13/17

DD2	30/12/2014	2100	2000	1191.17		2908.83	2950	41.17	SOLIS PAUL
DD2	31/12/2014	2950	2000	788.21		4161.79	4120	-41.79	FREIRE RAFAEL
			42.000.00	39.304.01	100.77			223.21	

GASOLINA EXTRA

DGE	01/12/2014	2410	2000	1691.51		2718.49	2760	41.51	FREIRE RAFAEL
DGE	02/12/2014	2760	1000	1522.74		2237.26	2280	42.74	MITT JESUS
DGE	03/12/2014	2280	2000	1522.41		2757.59	2760	2.41	SOLIS PAUL
DGE	04/12/2014	2760	1000	1647.45		2112.55	2100	-12.55	ARCOS JAVIER
DGE	05/12/2014	2100	2000	1938.23		2161.77	2100	-61.77	SOLIS PAUL
DGE	06/12/2014	2100	2000	1369.36		2730.64	2780	49.36	FREIRE RAFAEL
DGE	07/12/2014	2780		1232.18		1547.82	1540	-7.82	MITT JESUS
DGE	08/12/2014	1540	2000	1705.52		1834.48	1800	-34.48	SOLIS PAUL
DGE	09/12/2014	1800	2000	1648.04		2151.96	2190	38.04	FREIRE RAFAEL
DGE	10/12/2014	2190	1000	1594.78		1595.22	1530	-65.22	SOLIS PAUL
DGE	11/12/2014	1530	2000	1472.92		2057.08	2110	52.92	FREIRE RAFAEL
DGE	12/12/2014	2110	2000	1748.50		2361.50	2340	-21.50	MITT JESUS
DGE	13/12/2014	2340	2000	1417.43		2922.57	2920	-2.57	SOLIS PAUL



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014

D1 14/17

DGE	14/12/2014	2920		1311.99		1608.01	1660	51.99	FREIRE RAFAEL
DGE	15/12/2014	1660	2000	1946.60	40.00	1713.40	1700	-13.40	SOLIS PAUL
DGE	16/12/2014	1700	2000	1678.03		2021.97	2030	8.03	FREIRE RAFAEL
DGE	17/12/2014	2030	2000	1601.04		2428.96	2450	21.04	MITT JESUS
DGE	18/12/2014	2450	1000	1721.75		1728.25	1650	-78.25	SOLIS PAUL
DGE	19/12/2014	1650	2000	1795.38		1854.62	1910	55.38	FREIRE RAFAEL
DGE	20/12/2014	1910	2000	1514.98		2395.02	2400	4.98	SOLIS PAUL
DGE	21/12/2014	2400		1308.15		1091.85	1060	-31.85	FREIRE RAFAEL
DGE	22/12/2014	1060	3000	1959.34		2100.66	2310	209.34	MITT JESUS
DGE	23/12/2014	2310	2000	1653.54		2656.46	2500	-156.46	SOLIS PAUL
DGE	24/12/2014	2500	2000	2046.40		2453.60	2470	16.40	FREIRE RAFAEL
DGE	25/12/2014	2470		1008.46		1461.54	1420	-41.54	SOLIS PAUL
DGE	26/12/2014	1420	2000	1448.02		1971.98	2010	38.02	FREIRE RAFAEL
DGE	27/12/2014	2010		1413.83		596.17	570	-26.17	MITT JESUS
DGE	28/12/2014	570	2000	1041.95		1528.05	1510	-18.05	SOLIS PAUL
DGE	29/12/2014	1510	3000	1975.77	45.61	2534.23	2640	105.77	FREIRE RAFAEL



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

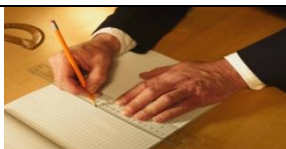
DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014

D1 15/17

DGE	30/12/2014	2640	1000	1700.41		1939.59	1890	-49.59	SOLIS PAUL
DGE	31/12/2014	1890	4000	1902.36		3987.64	4000	12.36	FREIRE RAFAEL
			51.000.00	49.539.07	85.61			129.07	

GASOLINA SUPER

DGS	01/12/2014	1300		217.04		1082.96	1100	17.04	FREIRE RAFAEL
DGS	02/12/2014	1100		191.08		908.92	920	11.08	MITT JESUS
DGS	03/12/2014	920		166.23		753.77	730	-23.77	SOLIS PAUL
DGS	04/12/2014	730	1000	143.76		1586.24	1590	3.76	ARCOS JAVIER
DGS	05/12/2014	1590		283.39	20.00	1306.61	1290	-16.61	SOLIS PAUL
DGS	06/12/2014	1290		185.23		1104.77	1120	15.23	FREIRE RAFAEL
DGS	07/12/2014	1120		182.91		937.09	960	22.91	MITT JESUS
DGS	08/12/2014	960		172.38		787.62	750	-37.62	SOLIS PAUL
DGS	09/12/2014	750	1000	318.83	75.00	1431.17	1490	58.83	FREIRE RAFAEL
DGS	10/12/2014	1490		225.73		1264.27	1220	-44.27	SOLIS PAUL
DGS	11/12/2014	1220		200.66		1019.34	1040	20.66	FREIRE RAFAEL
DGS	12/12/2014	1040		285.05		754.95	780	25.05	MITT JESUS
DGS	13/12/2014	780	1000	189.11		1590.89	1580	-10.89	SOLIS PAUL




**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
ARCHIVO CORRIENTE
Período 2014

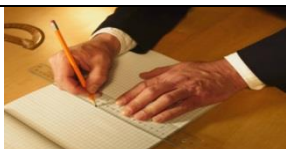
D1 16/17

DGS	14/12/2014	1580		160.61		1419.39	1410	-9.39	FREIRE RAFAEL
DGS	15/12/2014	1410		275.38	20.00	1134.62	1150	15.38	MITT JESUS
DGS	16/12/2014	1150		170.78		979.22	1000	20.78	FREIRE RAFAEL
DGS	17/12/2014	1000		219.63		780.37	760	-20.37	MITT JESUS
DGS	18/12/2014	760	1000	217.64		1542.36	1530	-12.36	SOLIS PAUL
DGS	19/12/2014	1530		295.41		1234.59	1230	-4.59	FREIRE RAFAEL
DGS	20/12/2014	1230		195.37		1034.63	1050	15.37	SOLIS PAUL
DGS	21/12/2014	1050		240.81		809.19	810	0.81	FREIRE RAFAEL
DGS	22/12/2014	810		264.89		545.11	570	24.89	MITT JESUS
DGS	23/12/2014	570	1000	242.62		1327.38	1300	-27.38	SOLIS PAUL
DGS	24/12/2014	1300		199.32		1100.68	1190	89.32	FREIRE RAFAEL
DGS	25/12/2014	1190		111.71		1078.29	1000	-78.29	SOLIS PAUL
DGS	26/12/2014	1000		176.53		823.47	820	-3.47	FREIRE RAFAEL
DGS	27/12/2014	820		241.69		578.31	590	11.69	MITT JESUS
DGS	28/12/2014	590	1000	182.17		1407.83	1390	-17.83	SOLIS PAUL
DGS	29/12/2014	1390		254.56	75.75	1135.44	1210	74.56	FREIRE RAFAEL

	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A EXAMEN ESPECIAL INVENTARIO DE COMBUSTIBLE ARCHIVO CORRIENTE Período 2014	D1 17/17
JA.SERVICIO DE AUDITORIA		

DGS	30/12/2014	1210	1000	278.44		1931.56	1900	-31.56	SOLIS PAUL
DGS	31/12/2014	1900		220.10		1679.90	1680	0.10	FREIRE RAFAEL
			7000	6709.06	190.75			89.06	

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 22-02-2016



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
CUADRO DE VARIACIONES
Período 2014

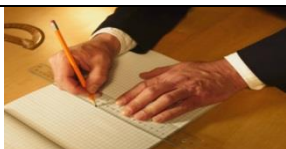
CV

CUADRO DE VARIACIONES DE MUESTRAS

PRODUCTO	ESTADIO	SAN ANTONIO	M.MAYORISTA	TOTAL
DIESEL	33.40	24.39	223.21	281.00
G.EXTRA	15.80	51.43	129.07	196.30
G.SUPER	11.90	6.60	89.06	107.56
TOTAL	61.10	82.42	441.34	584.86

PRODUCTO	UNIDADES	C.UNITARIO	V.MENSUAL	V.ANUAL
DIESEL	281.00	0.93141	261.73	3,140.71
G.EXTRA	196.30	1.35731	266.44	3,197.28
G.SUPER	107.56	1.83866	197.77	2,373.20
TOTAL	584.86		725.93	8,711.19
		Meses	12	
			8,711.19	

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 08-02-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 22-02-2016



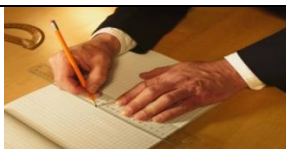
**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
CUADRO DE VARIACIONES
Período 2014

D2

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A.
CÉDULA ANALÍTICA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PRODUCTO	GALONES	C. UNITARIO	VALOR MENSUAL	VALOR ANUAL
DIESEL	281.00	0.93141	261.73	3,140.71
G.EXTRA	196.30	1.35731	266.44	3,197.28
G.SUPER	107.56	1.83866	197.77	2,373.20
TOTAL	Σ 584.86		Σ 725.93	T 8,711.19



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A
EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE COMBUSTIBLE
CUADRO DE VARIACIONES
Período 2014

NOTAS:

1. Los valores corresponden a las diferencias detectadas en las tres estaciones de servicio esto se puede dar de manera especial:

- a. Por evaporación de los productos,
- b. Por la venta (despachos)

ASIENTO CONTABLE

-x-	PARCIAL	DEBE	HABER
Costo de Ventas		\$ 8,711.19	
Inventarios (Combustibles)			\$ 8,711.19
Diesel	\$ 3,140.71		
G. Extra	\$ 3,197.		
G. Super	\$ 2,373.20		

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 08-02-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 22-02-2016



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

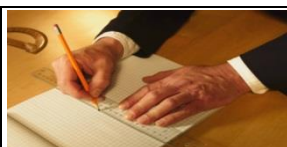
HOJA DE HALLAZGOS EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS

HH 1/6

TÍTULO:	Compra de combustible sin considerar las necesidades del mercado.
CONDICIÓN:	En la estación de servicio existen varias personas que realizan las adquisiciones sin considerar la demanda del mercado por lo que en ciertas ocasiones se encuentran grandes cantidades en los tanques de almacenamiento, teniendo que generar políticas de publicidad para poder comercializar lo que representa costos para la empresa.
CRITERIO:	Principio de control interno Responsabilidad delimitada: Permite fijar con claridad las funciones por las cuales adquiere responsabilidad una unidad administrativa o una persona en particular; es decir, a nivel de unidad administrativa y dentro de esta, el campo de acción de cada empleado o directivo; definiéndole además, el nivel de autoridad correspondiente, para que se desenvuelva y cumpla con su responsabilidad en el campo de su competencia.
CAUSA:	No se dispone de una planificación acorde con el presupuesto para las adquisiciones. Desconocen las funciones el personal, gerente y directivos. No se realiza un control permanente de las existencias mediante un reporte que puede ser diario.
EFFECTO:	Al momento de contar con grandes cantidades en existencia no se está utilizando adecuadamente los recursos financieros por lo que se tiene capital ocioso o a su vez el incremento de las obligaciones hacia los proveedores.
CONCLUSIÓN:	Las compras se realizan sin considerar las necesidades del mercado lo que en ocasiones provoca disponer de un excesivo stock, manteniendo capital ocioso y obligaciones con proveedores por un valor de \$ 118,140.20 que desfinancia el capital de trabajo.
RECOMENDACIÓN:	A GERENCIA: Realizar un cronograma de adquisiciones considerando primero bases estadísticas de años anteriores y además considerar la demanda del mercado a fin de evitar disponer grandes cantidades almacenadas por cuanto se trata de un producto de fácil combustión y no comprometer los recursos de la empresa, difundir el manual de funciones y entregar el responsable un reporte diario de las existencias por cada tipo de combustible.

CI 1/10

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 24-02-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 17-03-2016



**HOJA DE HALLAZGOS
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA
INVENTARIOS**

HH 2/6

**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

TÍTULO:	Verificación de combustible
CONDICIÓN:	Se determinó que no se realiza cruce de información para conciliar las cantidades despachadas con las solicitadas y que guarde relación con las facturas emitidas para de esta manera determinar los valores exactos tanto de la venta como del costo de venta.
CRITERIO:	Principio de control interno pruebas continuas de exactitud: independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, para que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente, y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos.
CAUSA:	Falta de coordinación del personal involucrado tanto de contabilidad como almacenaje y despacho. Dispone de documentación de respaldo pero estos son archivados sin ser previamente verificados. No se entregan los documentos de respaldo al departamento de contabilidad de manera oportuna.
EFFECTO:	Se puede estar generando una pérdida económica de \$ 8,711.19 por cuanto pueden existir diferentes valores entre lo solicitado, efectivamente despachado y facturado.
CONCLUSIÓN:	
Se detectó que no se realizan conciliaciones de combustible como forma de controlar la integridad de los costos de venta en relación con las ventas y el despacho efectuado para de esta manera conocer los saldos que se disponen en existencia y que afectan a la rentabilidad de la empresa.	
RECOMENDACIÓN:	
A GERENCIA: Deberá planificar reuniones de trabajo con el personal que se encarga de los pedidos, del despacho y facturación de combustibles a fin de proceder de manera periódica que la información este correcta y que no afecte a la rentabilidad de la empresa. El responsable deberá entregar y archivar de manera adecuada todos los documentos que respaldan la cuenta de combustible luego de que han sido verificados.	

**CI
5/10**

ELABORADO POR: JAPA

FECHA: 24-02-2016

REVISADO POR: BCJE/ APR

FECHA: 17-03-2016



JA.SERVICIO DE
AUDITORIA

HOJA DE HALLAZGOS EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS

HH 3/6

TÍTULO:	Acceso a los registros de existencia	CI 7/10
CONDICIÓN:	Se determinó que no está prohibido al vendedor el acceso a las fichas o registros de las existencias en el sistema informático, por lo que en cualquier momento puede ser manipulado dicha información en beneficio propio o de terceras personas, y en perjuicio de la empresa.	
CRITERIO:	Principio de Control Interno: Uso de dispositivos de seguridad: En las organizaciones que disponen de equipos informáticos, mecánicos o electrónicos, formando parte de los sistemas de información, deben crearse las medidas de seguridad que garanticen un control adecuado del uso de esos equipos en el proceso de las operaciones, así como para que permitan la posibilidad de comprobación de las operaciones ejecutadas.	
CAUSA:	Falta de seguridad en el sistema informático mediante claves para que se restrinja el acceso. La confianza depositada en el personal que labora en la estación de servicio.	
EFFECTO:	Puede ocasionar pérdida o alteración de información por parte de los empleados y trabajadores generando disminución en el nivel de ingresos que puede acarrear una falta de liquidez y por ende un endeudamiento externo.	
CONCLUSIÓN:		
El acceso al sistema informático no está restringido para el personal por cuanto no dispone de claves de seguridad para garantizar la confiabilidad de la información que pueda ser utilizada en la elaboración de estados financieros, y no para otros fines en perjuicio de la empresa.		
RECOMENDACIÓN:		
A GERENCIA: Implementar un sistema de seguridad mediante la generación de claves de acceso para el personal de acuerdo a su puesto de trabajo lo que permitirá el ingreso del responsable del movimiento y detectar a tiempo quien está manipulando la información lo que no garantiza su confiabilidad.		

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 24-02-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 17-03-2016



JA.SERVICIO DE
AUDITORIA

HOJA DE HALLAZGOS
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA
INVENTARIOS

HH 4/6

TÍTULO:	Ventas a crédito no autorizadas
CONDICIÓN:	Se ha determinado que las ventas a crédito no son autorizadas únicamente por gerencia sino también por algún funcionario que no tiene relación directa con las ventas por lo que se pierde el control de todas aquellas personas que se les da a crédito el combustible a un cierto plazo, creando un conflicto interno e incremento de cartera vencida.
CRITERIO:	Principio de control interno Responsabilidad delimitada: Permite fijar con claridad las funciones por las cuales adquiere responsabilidad una unidad administrativa o una persona en particular; es decir, a nivel de unidad administrativa y dentro de esta, el campo de acción de cada empleado o servidor público; definiéndole además, el nivel de autoridad correspondiente, para que se desenvuelva y cumpla con su responsabilidad en el campo de su competencia.
CAUSA:	Cuenta con un manual de funciones pero no ha sido difundido a todo el personal. No existe una adecuada delegación de autoridad y responsabilidad creando duplicidad de funciones.
EFFECTO:	Conflicto interno entre directivos y empleados por cuanto se consideran dueños de la entidad sin respetar la delegación asignada a cada uno de ellos además se da el incremento de la cartera que en algún momento puede ser incobrable.
CONCLUSIÓN:	Tanto directivos como empleados pueden autorizar las ventas a crédito sin previo análisis del deudor para conocer su capacidad de pago y en caso de incumplimiento poderlo ubicar fácilmente, lo que puede provocar la pérdida de clientes y por ende de recursos.
RECOMENDACIÓN:	A GERENCIA: De acuerdo al manual de funciones el gerente es la única persona que pueda autorizar la venta a crédito de combustibles independientemente que un directivo por cuenta propia quiera autorizar deberá primero informar a gerencia para que este abalice la condición del deudor y evitar conflictos y pérdida en caso de no pago

CI 9/10

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 24-02-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 17-03-2016



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

HOJA DE HALLAZGOS EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS

HH 5/6

TÍTULO:	Diferencia en stock
CONDICIÓN:	Se pueden detectar de manera inmediata cuando existe un faltante o sobrante en los tanques de almacenaje por cuanto se realiza el control cada vez que se existe el cambio de personal de despacho del combustible de acuerdo al turno de trabajo, diferencias que no se ajustan de manera inmediata para determinar el saldo real en inventarios en vista que no cuenta con un documento pre-impreso y pre-numerado.
CRITERIO:	Principio de Control Interno: Uso de cuentas de control. La apertura de los sistemas integrados de contabilidad, debe ser lo suficientemente amplia para facilitar el control de los distintos momentos de las operaciones, así como de aquellos datos que, por sus características, no formen parte del sistema en sí.
CAUSA:	No se dispone ningún documento pre-numerado y pre-impreso para informar el sobrante o faltante al momento de la entrega-recepción del turno. No se informa de manera inmediata a contabilidad para que se realice el ajuste del sobrante o faltante del tipo de combustible correspondiente.
EFFECTO:	Los sobrantes pueden ser objeto de sustracción por parte de los despachadores, en vista que no hay ningún documento que abalice esta diferencia y tampoco se informa de manera inmediata a contabilidad para su registro.
CONCLUSION:	Se detecta de manera inmediata mediante el control para la entrega de turnos de las diferencias existentes en los tanques de almacenaje de combustible sean estos sobrantes o faltantes, pero los mismos no son informados oportunamente a contabilidad mediante un documento pre-numerado para que realice los correctivos necesarios.
RECOMENDACION:	A GERENCIA: Conjuntamente con contabilidad deberán diseñar un documento pre-numerado y pre-impreso donde se consigne la diferencia determinada en el cambio de turno, así como utilizar cuentas de control en contabilidad para el ajuste de las diferencias determinadas y realizar conjuntamente con el personal el control cuando exista cambio de turno.

**D1 1-
15/15**

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 24-02-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 17-03-2016



**JA.SERVICIO DE
AUDITORIA**

HOJA DE HALLAZGOS EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS

HH 6/6

TÍTULO:	Contaminación ambiental.
CONDICIÓN:	Del análisis de las fuentes de contaminación que pueden afectar al proceso de almacenaje, distribución o venta se pudo determinar: por el estado de conservación de tanques y surtidores, emisión de vapores, a las malas prácticas, descuido y la falta de medidas de seguridad tanto para el personal como para las instalaciones.
CRITERIO:	Principio de control interno Instrucciones por escrito: Las instrucciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la organización que se reflejan en las políticas generales y específicas, así como en los procedimientos para ponerlos en funcionamiento, garantizan que sean entendidas y cumplidas esas instrucciones, por todo empleado, ejecutivo o servidor público, conforme fueron diseñados.
CAUSA:	Falta de mantenimiento preventivo de las instalaciones para la comercialización de combustible. No disponen de instructivos, políticas o manuales para el control de los combustibles desde a recepción hasta el despacho mediante los surtidores. Personal no preparado para enfrentar posibles siniestros a causa del almacenaje y comercialización del producto.
EFFECTO:	Pérdida de recursos por evaporación, derrame, incendio o cualquier eventualidad que pudiera afectar el inventario, al personal, a las instalaciones o a la comunidad en caso de suscitarse estos eventos.
CONCLUSIÓN:	El almacenaje y comercialización de combustibles tiene un alto grado de contaminación al ambiente por cuanto son productos que se evaporan con rapidez y al mismo tiempo son volátiles lo que puede provocar daños en el medio ambiente y pérdida de recursos además de afectaciones en la salud al personal y a la comunidad.
RECOMENDACIÓN:	AL GERENTE: Diseñará un manual para la administración de los combustibles desde la recepción, comercialización y mantenimiento a fin de generar medidas que protejan los recursos y al mismo tiempo se pueda prestar un servicio de calidad. Considerando la normativa estipulada por el Ministerio de Ambiente sobre el control de emisiones de compuestos orgánicos y volátiles y la preparación del personal para salvaguardar en caso de siniestro de la estación de servicio.

CI 9/10

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 24-02-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 17-03-2016

INFORME DE CONTROL INTERNO

Ambato, 18 de Marzo de 2016.

Sr.

Bermúdez Guevara Carlos Hernán

GERENTE

DISTRIBUIDORA CORHOL

Presente.-

Considerando el contrato celebrado con ustedes y mediante la orden de trabajo emitida para la ejecución del Examen Especial a la cuenta de Inventarios de la Distribuidora de Hidrocarburos CORHOL S.A., por el período comprendido entre el 01 de enero del 2014 al 31 de diciembre de 2014, consideramos la estructura del control interno, y procedimientos de auditoría, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Bajo estas normas el objeto de evaluación de los combustibles de la cuenta de Inventarios, determinando las siguientes debilidades, y sus recomendaciones.

ADQUISICIONES

CONCLUSIÓN

Las compras se realizan sin contar con la firma de un funcionario autorizado, es decir que inclusive el personal puede en cualquier momento hacer una adquisición únicamente emitiendo una solicitud, mediante una orden de compras. Y en ocasiones no se informa a contabilidad lo que provoca diferencia en el saldo de la cuenta de inventarios.

RECOMENDACIÓN

Gerencia

1. Difundir el manual a los empleados y directivos a fin de dar a conocer las obligaciones y responsabilidades que tiene cada uno.
2. Previa a la adquisición de cualquier tipo de combustible como responsable de la administración deberá autorizar con su firma la orden de compras, al mismo tiempo informar a los proveedores que es la única persona que puede solicitar.
3. Designar por escala las funciones de cada empleado.

EXISTENCIA.

CONCLUSIÓN

Las compras se realizan sin considerar las necesidades del mercado, pese a que no cuenta con tanques de almacenamiento lo que provoca disponer de un excesivo stock, manteniendo capital ocioso de \$ 118,140.20, en algunos casos obligaciones con proveedores que desfinancia el capital de trabajo, dejando el combustible donde el proveedor hasta poner trasladar a la estación de servicios.

RECOMENDACIÓN

Gerencia

Realizar un cronograma de adquisiciones considerando primero bases estadísticas de años anteriores y además considerar la demanda del mercado a fin de evitar disponer grandes cantidades almacenadas por cuanto se trata de un producto de fácil combustión y no comprometer los recursos de la empresa, difundir el manual de funciones y entregar el responsable un reporte diario de las existencias por cada tipo de combustible.

CONTROL NUMÉRICO.

CONCLUSIÓN:

No existe un control respecto a la numeración que debe tener las órdenes de compra por cuanto estas no están pre-impresas su número, lo que provoca que en ocasiones se repitan los números creando confusión en el momento de su registro, en consistencia en el inventario final por tipo de combustible.

RECOMENDACIÓN:

Gerencia y Contabilidad:

La distribuidora deberá disponer de órdenes de compra pre-numeradas y pre-impresas para poder disponer de un control más adecuado al momento de su emisión a fin de evitar duplicación y error en el registro de los combustibles y sus saldos.

RECEPCIÓN DE LAS ÓRDENES DE COMPRA.

CONCLUSIÓN:

La factura conjuntamente con la orden de compra no son recibidas por un responsable de la recepción sino por los despachadores que en ocasiones no entregan de manera oportuna para su registro, además hay casos en que no existen estos documentos por descuido de las personas que reciben.

RECOMENDACIÓN:

Contabilidad:

Deberá recibir tanto la factura como la orden de compra de forma diaria a fin de evitar la pérdida de estos documentos, y se realice el registro correspondiente a fin de mantener actualizada la información de acuerdo a la existencia de combustibles.

INFORMES GERENCIALES

CONCLUSIÓN:

Gerencia no prepara de forma mensual informes sobre su gestión respecto a control de los precios de compra, existencia, por ajustes de evaporación a fin de disponer información oportuna por cuanto estos aspectos generan pérdida a la empresa y que deben ser analizados de manera permanente.

RECOMENDACIÓN:

Gerencia:

Debe preparar de forma mensual informes que permitan disponer de información respecto al precio de compra, existencias y evaporación que sufren los combustibles por su almacenaje y despacho a fin de tomar las medidas correctivas que permitan mejorar estos aspectos.

ALMACENAMIENTO DE COMBUSTIBLE

CONCLUSIÓN:

Por su ubicación y su espacio reducido no cuentan con tanques de almacenamiento que permita cubrir la demanda diaria por lo que tienen que recurrir a costos adicionales para trasladar el combustible que previamente ya fue adquirido, además se cancela almacenaje a los proveedores.

RECOMENDACIÓN:

Gerencia:

Deberá realizarse un estudio técnico para ampliar la capacidad de almacenaje considerando su ubicación y espacio o trasladar la estación de servicio a otro lugar que presten las condiciones necesarias para el almacenamiento y sin afectar a la comunidad y al medio ambiente.

DERRAME DE PRODUCTO

CONCLUSIÓN:

La distribuidora no realiza mantenimientos preventivos a fin de evitar el derrame de combustibles debido al mal estado de conservación por corrosión de los tanques y tuberías lo que ocasiona daños ambientales y pérdidas que debe ser compensada con los resultados de la gestión por cuanto tiene que generarse grandes cantidades de dinero de acuerdo al tipo de afectación para realizar el mantenimiento.

RECOMENDACIÓN:

Gerencia:

Deberá elaborar un cronograma para dar mantenimiento a los tanques de almacenamiento y tuberías de conducción para evitar derrames de combustible y de esta manera ayudar al medio ambiente y disminuir los gastos que pueden ocasionarse.

VAPORES DE COMBUSTIBLE

CONCLUSIÓN:

No se realiza estudios permanentes y además no se cuenta con procedimientos para detectar la acumulación de vapores de combustible debido a filtraciones que puede haber a través del suelo y de las instalaciones pudiendo ocasionar algún siniestro que vaya en perjuicio de la comunidad de la estación y del medio ambiente.

RECOMENDACIÓN:

Gerencia:

Deberá diseñarse un reglamento para detectar la acumulación de vapores de combustible debido a filtraciones, además de realizar un estudio técnico de manera periódica del nivel de contaminación y pérdida por este aspecto y asignar un responsable que se encargue de revisar en un período designado el estado de los lugares donde se almacena el combustible para evitar filtraciones de vapor.

DESCARGA DE COMBUSTIBLE

CONCLUSIÓN:

Cuando se recibe el combustible en la estación de servicio la descarga lo realiza el supervisor y despachador de combustible cuando este procedimiento lo debe realizar únicamente el supervisor a fin de evitar diferencias al momento de la recepción.

RECOMENDACIÓN:

Supervisor:

Como responsable de la recepción y comercialización de combustible es la única persona que debe recibir el producto y evitar que cualquier otra persona realice este procedimiento, en su ausencia deberá delegar mediante comunicación escrita a fin de garantizar la entrega.

Atentamente,

Jorge Aníbal Poaquiza Azas

AUDITOR



FASE III

Programa de auditoría.	PR
Notificación de lectura de borrador del informe.	NLB
Acta de lectura del borrador del informe.	ABI
Informe de conclusiones y recomendaciones del examen especial.	IA

**PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
PERÍODO FISCAL 2013**

PA 5/5

ENTIDAD: DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A

TIPO DE EXAMEN: Examen especial a la cuenta Inventarios

OBJETIVO:

- Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones en el informe de auditoría.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA
1	Notificación de lectura de borrador del informe.	NLB		30/03/2016
2	Acta de lectura del borrador del informe.	ALB		07/04/2016
3	Informe del examen especial.	IA	JAPA	12/04/2016

ELABORADO POR: JAPA	FECHA: 07-04-2016
REVISADO POR: BCJE/ APR	FECHA: 12-04-2016

NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL BORRADOR

PARA: Sr. Bermudez Guevara Carlos Hernán

DE: Equipo de auditoría

ASUNTO: Lectura de borrador del informe

FECHA: Ambato, 30 de marzo de 2016

De conformidad a lo dispuesto en el contrato de trabajo, me permito convocar a la conferencia de lectura del borrador del informe del Examen Especial a la cuenta inventarios de la **DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A**, período 2014, que se llevara a cabo el día jueves 07 de abril de 2016 a las 14H00 en las instalaciones de la distribuidora, ubicada en la: Av. Atahualpa N° 4-04 y Av. Los Shyris cantón Ambato, provincia de Tungurahua.

Atentamente,

Jorge Aníbal Poaquiza Azas
AUDITOR

ACTA LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME

En la ciudad de Ambato, en las instalaciones de la distribuidora de Hidrocarburos CORHOL S.A, ubicada en la Av. Atahualpa N° 4-04 y Av. Los Shyris del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, a los siete días del mes de abril del dos mil dieciséis, a las 14H00 y de conformidad a lo dispuesto en el Contrato de trabajo celebrado, nos reunimos por una parte el equipo de auditores externos y por otra los directivos, empleados y trabajadores de la distribuidora de Hidrocarburos CORHOL S.A, con el propósito de dar lectura al borrador de informe del Examen especial a la cuenta inventarios, período 2014.

Para constancia de lo actuado se suscribe la presente acta entre el equipo auditor y los representantes de las distintas direcciones.

Nombre	Función
Roberto Mauricio Larrea Vivero	Presidente
Carlos Hernán Bermudez Guerrero	Gerente General
Jorge Freire	Contador
Gladys Pinos	Asistente 1
Renato Bermudez	Asistente 2
José Candilejo	Despachador-Atahualpa
Diego Taco	Despachador-Atahualpa
Jorge Poaquiza	Despachador-Atahualpa
Marco Sigcha	Despachador-Atahualpa
Guido Sigcha	Despachador-Estadio
Antonio Guerrero	Despachador-Estadio
Carlos Chimbo	Despachador-Mayorista
Marcelo López	Despachador-Mayorista
Jesús Mite	Despachador-Mayorista
Rafael Freire	Despachador-Mayorista

Atentamente,

Gladys Pinos
SECRETARIA

INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL

Ambato, 12 de abril de 2016

Señor

Bermudez Guevara Carlos Hernán

GERENTE GENERAL

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS COROHOL S.A

Presente

De mi consideración:

La Firma JA Servicios de Auditoría, efectuó el examen especial a la cuenta inventarios (combustibles) de la Distribuidora de Hidrocarburos COROHOL S.A. del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, periodo 2014.

El Examen se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y demás procedimientos considerados necesarios, para ayudar a evaluar el desempeño de la entidad auditada en el manejo y control de la cuenta. Requiere que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y de la documentación examinada y no sean erróneas, y las operaciones realizadas, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza del trabajo realizado, los resultados obtenidos se encuentran expresados en el informe a través de conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Jorge Aníbal Poaquiza Asas

AUDITOR

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

El examen especial efectuado a la **DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A.**, se llevó a cabo mediante un convenio para la elaboración del trabajo de titulación dando cumplimiento a la Orden de trabajo N° 001, requisito indispensable para obtener el título en Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA, y a su vez contribuir con la institución en la ejecución de un examen especial a la cuenta de inventarios, periodo 2014.

Objetivos del examen

Objetivo general

Realizar un examen Especial a la cuenta inventarios de la distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A. del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, periodo 2014 que permitirá tener mayor control y una adecuada toma de decisiones.

Objetivos específicos

- ✓ Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a la distribuidora en particular.
- ✓ Determinar si hay o no continuidad dentro de las normas y procesos aplicadas de un periodo a otro.
- ✓ Evaluar los controles internos establecidos por la empresa examinada, como base para determinar el nivel de confianza a depositar en él y de acuerdo con eso, fijar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de Auditoría.

- ✓ Fortalecer el sistema de Control Interno para garantizar que el proceso de autorización sea respetado y permita tener certeza acerca de la legitimidad de las adquisiciones y de las obligaciones contraídas por la distribuidora.
- ✓ Formular recomendaciones y asesorar a la gerencia en los aspectos más importantes detectados en el proceso de adquisición, almacenamiento y distribución de combustibles para contribuir al fortalecimiento de la distribuidora y promover su crecimiento y la prestación de un servicio de calidad.

Alcance del examen

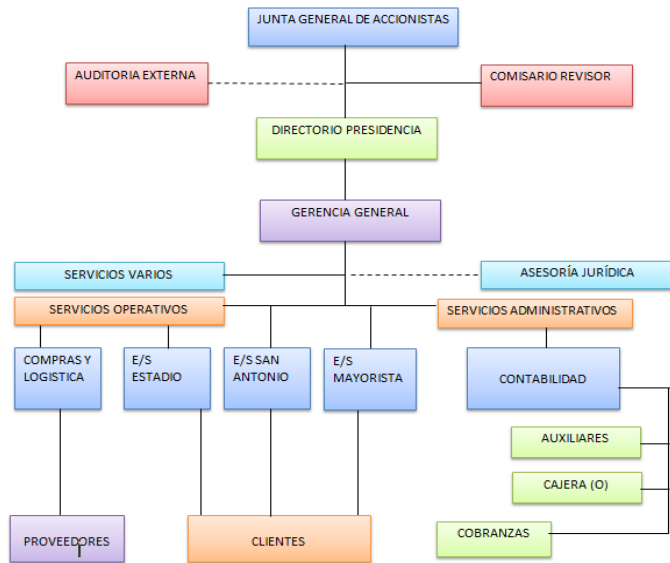
El período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Base legal

Sus funciones y atribuciones están previstas en:

- ✓ Constitución Política de la República del Ecuador
- ✓ Ley y Reglamento de Hidrocarburos
- ✓ Reglamento para ejecutar las actividades de almacenamiento, transporte comercialización y venta al público de derivados de petróleo producidos en el país o importados. Acuerdo ministerial 347-29/07/1996.
- ✓ Reglamento de establecimientos de comercialización de combustibles. Decreto 2024-01/04/2010.
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- ✓ Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención
- ✓ Código del Trabajo
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Leyes y regulaciones Municipales.
- ✓ Regulaciones del Cuerpo de Bomberos.
- ✓ Ley y Reglamento del Medio Ambiente.

Estructura orgánica



Fuente: Distribuidora de Hidrocarburos Corhol

Elaborado por: El Autor

Objetivos y políticas.

El objeto de esta sociedad, es el de dedicarse a la distribución de productos derivados de petróleo y en general a toda clase actividades comerciales, industriales y agrícolas, que se juzgue conveniente, con sujeción al Código de Comercio y más leyes de la República. Pudiendo establecer sucursales y agencias dentro del territorio ecuatoriano.

- ✓ Ser una empresa competitiva frente a las distribuidoras que existen en la ciudad y la provincia.
- ✓ Llegar al consumidor con combustibles de calidad, a precios bajos en beneficio del cliente o consumidor.
- ✓ Vender sus productos a precios justos y con la cantidad correcta.
- ✓ Registrar su movimiento económico en un sistema computarizado que garantice la calidad de la información.
- ✓ Atención al público durante las 24 horas del día de manera ininterrumpida.

Monto de recursos examinados

El monto de los inventarios (combustibles) sujetos a evaluación para el examen especial, del 1 de enero al 31 de diciembre 2014, fue desglosado así:

Tabla 7: Montos de recursos examinados

CUENTA	CANTIDAD EN GALONES	SALDO INICIAL 31-12-2014
Inventarios (Combustible)		
Extra	108.707,08	\$ 147.549,20
Súper	151.485,21	\$ 278.529,80
Diésel	19.590,30	\$ 18.246,60
TOTAL		444.325,60

Fuente: Distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A

Servidores relacionados

Nombre	Función
Roberto Mauricio Larrea Vivero	Presidente
Carlos Hernán Bermudez Guerrero	Gerente General
Jorge Freire	Contador
Gladys Pinos	Asistente 1
Renato Bermudez	Asistente 2
José Candilejo	Despachador-Atahualpa
Diego Taco	Despachador-Atahualpa
Jorge Poaquiza	Despachador-Atahualpa
Marco Sigcha	Despachador-Atahualpa
Guido Sigcha	Despachador-Estadio
Antonio Guerrero	Despachador-Estadio
Carlos Chimbo	Despachador-Mayorista
Marcelo López	Despachador-Mayorista
Jesús Mite	Despachador-Mayorista
Rafael Freire	Despachador-Mayorista

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

ADQUISICIONES

CONCLUSIÓN

Las compras se realizan sin contar con la firma de un funcionario autorizado, es decir que inclusive el personal puede en cualquier momento hacer una adquisición únicamente emitiendo una solicitud, mediante una orden de compras. Y en ocasiones no se informa a contabilidad lo que provoca diferencia en el saldo de la cuenta de inventarios.

RECOMENDACIÓN

Gerencia

Previo a la adquisición de cualquier tipo de combustible como responsable de la administración deberá autorizar con su firma la orden de compras, y al mismo tiempo informar a los proveedores que es la única persona que puede solicitar.

EXISTENCIA.

CONCLUSIÓN

Las compras se realizan sin considerar las necesidades del mercado, pese a que no cuenta con tanques de almacenamiento lo que provoca disponer de un excesivo stock, manteniendo capital ocioso de \$ 118,140.20, en algunos casos obligaciones con proveedores que desfinancia el capital de trabajo, dejando el combustible donde el proveedor hasta poner trasladar a la estación de servicios.

RECOMENDACIÓN

Gerencia

Realizar un cronograma de adquisiciones considerando primero bases estadísticas de años anteriores y además considerar la demanda del mercado a fin de evitar disponer grandes cantidades almacenadas por cuanto se trata de un producto de fácil combustión y no comprometer los recursos de la empresa, difundir el manual de funciones y entregar el responsable un reporte diario de las existencias por cada tipo de combustible.

CONTROL NUMÉRICO

CONCLUSIÓN:

No existe un control respecto a la numeración que debe tener las órdenes de compra por cuanto estas no están pre-impresas su número, lo que provoca que en ocasiones se repitan los números creando confusión en el momento de su registro, en consistencia en el inventario final por tipo de combustible.

RECOMENDACIÓN:**Gerencia y Contabilidad:**

La distribuidora deberá disponer de órdenes de compra pre-numeradas a fin de poder disponer de un control más adecuado al momento de su emisión y registro a fin de evitar duplicación y error en el registro de los combustibles y sus saldos.

RECEPCIÓN DE LAS ÓRDENES DE COMPRA**CONCLUSIÓN:**

La factura conjuntamente con la orden de compra no son recibidas por un responsable de la recepción sino por los despachadores que en ocasiones no entregan de manera oportuna para su registro, además hay casos en que no existen estos documentos por descuido de las personas que reciben.

RECOMENDACIÓN:**Contabilidad:**

Deberá recibir tanto la factura como la orden de compra de forma diaria a fin de evitar la pérdida de estos documentos, y se realice el registro correspondiente para mantener actualizada la información de acuerdo a la existencia de combustibles.

INFORMES GERENCIALES**CONCLUSIÓN:**

Gerencia no prepara de forma mensual informes sobre su gestión respecto a control de los precios de compra, existencia, por ajustes de evaporación a fin de disponer información oportuna por cuanto estos aspectos generan pérdida a la empresa y que deben ser analizados de manera permanente.

RECOMENDACIÓN:

Gerencia:

Debe preparar de forma mensual informes que permitan disponer de información respecto al precio de compra, existencias y evaporación que sufren los combustibles por su almacenaje y despacho a fin de tomar las medidas correctivas que permitan mejorar estos aspectos.

ALMACENAMIENTO DE COMBUSTIBLE

CONCLUSIÓN:

Por su ubicación y su espacio reducido no cuentan con tanques de almacenamiento que permita cubrir la demanda diaria por lo que tienen que recurrir a costos adicionales para trasladar el combustible que previamente ya fue adquirido, además se cancela almacenaje a los proveedores.

RECOMENDACIÓN:

Gerencia:

Deberá realizarse un estudio técnico para ampliar la capacidad de almacenaje considerando su ubicación y espacio o trasladar la estación de servicio a otro lugar que presten las condiciones necesarias para el almacenamiento y sin afectar a la comunidad y al medio ambiente.

DERRAME DE PRODUCTO

CONCLUSIÓN:

La distribuidora no realiza mantenimientos preventivos a fin de evitar el derrame de combustibles debido al mal estado de conservación por corrosión de los tanques y tuberías lo que ocasiona daños ambientales y pérdidas que debe ser compensada con los resultados de la gestión por cuanto tiene que generarse grandes cantidades de dinero de acuerdo al tipo de afectación para realizar el mantenimiento.

RECOMENDACIÓN:

Gerencia:

Deberá elaborar un cronograma para dar mantenimiento a los tanques de almacenamiento y tuberías de conducción para evitar derrames de combustible y de esta manera ayudar al medio ambiente y disminuir los gastos que pueden ocasionarse.

VAPORES DE COMBUSTIBLE

CONCLUSIÓN:

No se realiza estudios permanentes y además no se cuenta con procedimientos para detectar la acumulación de vapores de combustible debido a filtraciones que puede haber a través del suelo y de las instalaciones pudiendo ocasionar algún siniestro que vaya en perjuicio de la comunidad de la estación y del medio ambiente.

RECOMENDACIÓN:

Gerencia:

Deberá diseñarse un reglamento para detectar la acumulación de vapores de combustible debido a filtraciones, además de realizar un estudio técnico de manera periódica del nivel de contaminación y pérdida por este aspecto y asignar un responsable que se encargue de revisar en un período designado el estado de los lugares donde se almacena el combustible para evitar filtraciones de vapor.

DESCARGA DE COMBUSTIBLE

CONCLUSIÓN:

Cuando se recibe el combustible en la estación de servicio la descarga lo realiza el supervisor y despachador de combustible cuando este procedimiento lo debe realizar únicamente el supervisor a fin de evitar diferencias al momento de la recepción.

RECOMENDACIÓN:

Supervisor:

Como responsable de la recepción y comercialización de combustible es la única persona que debe recibir el producto y evitar que cualquier otra persona realice este procedimiento, en su ausencia deberá delegar mediante comunicación a fin de garantizar la entrega.

CONCILIACIONES DE COMBUSTIBLE

CONCLUSIÓN:

Se detectó que no se realizan conciliaciones de combustible como forma de controlar la integridad de los costos de venta en relación con las ventas y el despacho efectuado para de esta manera conocer los saldos que se disponen en existencia y que afectan a la rentabilidad de la empresa.

RECOMENDACIÓN:

GERENCIA:

Deberá planificar reuniones de trabajo con el personal que se encarga de los pedidos, del despacho y facturación de combustibles a fin de proceder de manera periódica que la información este correcta y que no afecte a la rentabilidad de la empresa. El responsable deberá entregar y archivar de manera adecuada todos los documentos que respaldan la cuenta de combustible luego de que han sido verificados.

ACCESO A LOS REGISTROS DE EXISTENCIA

CONCLUSIÓN:

El acceso al sistema informático no está restringido para el personal por cuanto no dispone de claves de seguridad para garantizar la confiabilidad de la información que pueda ser utilizada en la elaboración de estados financieros, y no para otros fines en perjuicio de la empresa.

RECOMENDACIÓN:

GERENCIA:

Implementar un sistema de seguridad mediante la generación de claves de acceso para el personal de acuerdo a su puesto de trabajo lo que permitirá el ingreso del responsable del movimiento y detectar a tiempo quien está manipulando la información lo que no garantiza su confiabilidad.

VENTAS A CRÉDITO NO AUTORIZADAS

CONCLUSIÓN:

Tanto directivos como empleados pueden autorizar las ventas a crédito sin previo análisis del deudor para conocer su capacidad de pago y en caso de incumplimiento poderlo ubicar fácilmente, lo que puede provocar la pérdida de clientes y por ende de recursos.

RECOMENDACIÓN:

GERENCIA:

De acuerdo al manual de funciones el gerente es la única persona que pueda autorizar la venta a crédito de combustibles independientemente que un directivo por cuenta propia quiera autorizar deberá primero informar a gerencia para que este abalice la condición del deudor y evitar conflictos y pérdida en caso de no pago.

DIFERENCIA EN STOCK

CONCLUSIÓN:

Se detecta de manera inmediata mediante el control para la entrega de turnos de las diferencias existentes en los tanques de almacenaje de combustible sean estos sobrantes o faltantes, pero los mismos no son informados oportunamente a contabilidad mediante un documento pre-numerado para que realice los correctivos necesarios. Estableciéndose un faltante de 584,86 galones de los diferentes tipos de combustibles por un monto de \$ 8.711,19 (CV).

RECOMENDACIÓN:

GERENCIA:

Conjuntamente con contabilidad deberán diseñar un documento pre-numerado y pre-impreso donde se consigne la diferencia determinada en el cambio de turno, así como utilizar cuentas de control en contabilidad para el ajuste de las diferencias determinadas y realizar conjuntamente con el personal el control cuando exista cambio de turno.

CONTAMINACIÓN AMBIENTAL

CONCLUSIÓN:

El almacenaje y comercialización de combustibles tiene un alto grado de contaminación al ambiente por cuanto son productos que se evaporan con rapidez y al mismo tiempo son volátiles lo que puede provocar daños en el medio ambiente y pérdida de recursos además de afectaciones en la salud al personal y a la comunidad.

RECOMENDACIÓN:

GERENTE:

Diseñará un manual para la administración de los combustibles desde la recepción, comercialización y mantenimiento a fin de generar medidas que protejan los recursos y al mismo tiempo se pueda prestar un servicio de calidad. Considerando la normativa estipulada por el Ministerio de Ambiente sobre el control de emisiones de compuestos orgánicos y volátiles y la preparación del personal para salvaguardar en caso de siniestro de la estación de servicio.

Atentamente,

Ángel Aníbal Poaquiza Azas

AUDITOR

CONCLUSIONES

- Se determinó que el control de la cuenta de inventarios-combustible no es la adecuado debido a que el gerente no es la única persona que autoriza las adquisiciones, es decir cualquier empleado lo puede realizar, además el supervisor no practica tomas físicas periódicas para evaluar las existencias y solo se basan en los informes que pasan los despachadores en los cambios de turno.
- En la evaluación del control interno se identificó las principales deficiencias entre ellas podemos mencionar que se realizan adquisiciones sin considerar la demanda del mercado existiendo demasiado stock, se cuenta con notas de pedido pero estas no están pre-numerados lo que dificulta su control y registro, además no se da mantenimiento a los tanques de almacenaje y cañerías de distribución a los surtidores.
- Por ser un producto de altamente contaminante y de volatilidad, la distribuidora cuenta no cuenta con procedimientos para enfrentar en caso de algún siniestro que puede afectar la empresa, a la comunidad al medio ambiente a pesar que dispone de la autorización para realizar la compra, comercialización y venta de combustible.
- El informe final con los principales hallazgos, conclusiones redactadas en base a las deficiencias detectadas en el proceso de comercialización de combustibles y que afecten directamente a la cuenta de inventarios deben ser mejorados a través de la puesta en práctica de las recomendaciones.

RECOMENDACIONES

- Ejercer mayor control al momento de emitir una orden de compra en vista que el gerente es la única persona que puede autorizar las adquisiciones de combustible, y conjuntamente con el supervisor realizar verificaciones físicas de las existencias y presentar un informe de manera periódica a fin de evitar cualquier diferencia. De manera especial por la evaporación que sufre este tipo de producto.
- Revisar stocks máximos y mínimos de inventarios para evitar exceso o limitada inversión, y realizar evaluaciones al cumplimiento de los procedimientos de control establecidos por la distribuidora de forma periódica esto permitirá verificar, mejorar el control, el registro y evitar pérdida de recursos. Además el uso de formularios pre-numerados y pre-impresos.
- Por ser un producto de alta contaminación y volatilidad que puede ocasionar incendios, fuga de gases por evaporación, y derrame, es importante tomar las medidas necesarias a fin de precautelar los intereses de la distribuidora, de la comunidad y medio ambiente generando todas las políticas, manuales y reglamentos que requiere el proceso de adquisición, almacenaje y distribución del combustible.
- Aplicar las recomendaciones sugeridas en el informe del Examen Especial, las mismas que van a contribuir al mejoramiento de la administración óptima de la cuenta de inventario-combustible en la Distribuidora de hidrocarburos CORHOL S.A de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral* 11ª ed, México: Pearson Educación.
- Blanco, Y. (2004). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. 2ª ed Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cook, J. (2006). *Auditoría*. México: McGraw-Hill.
- Cuellar, G. (2009). *Teoría general de la auditoría y revisoría fiscal*. Monterrey: 2ª ed.
- Dávalos, N. (1999). *Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría*. 3ª ed. Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones.
- De La Peña, A. (2007). *Auditoría un Enfoque Práctico Adaptado Al Plan General De Contabilidad*. Madrid: Thomson Editores Spain.
- De la Peña, A. (2008). *Auditoría: Un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo
- Estupiñán, R. & CO. Firma de auditores (2004). *Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera*. Bogotá: ROESCA.
- Fernandez, F. (2012). *Las hojas de trabajo o papeles de trabajo*. 2ª ed Santiago:
- Fierro, A. (2011). *Contabilidad General*. 4ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Franklin E. (2013). *Auditoría administrativa*. México: Pearson educación.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (1975). *Normas y Procedimientos de Auditoría*. México: LITOGRAF
- Lara, E. & Lara, L. (2012). *Primer curso de contabilidad*. 6ª ed México. Arenal, S.A de C.V.
- Mendivil, V. (2000). *Elementos de Auditoría*. 5ª ed. México: Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales.
- Pinilla, J. (1996). “*Auditoría Operacional*” Bogotá: Universidad Nacional Santafé de Bogotá.
- Sánchez, A. (2006). *Auditoría de estados financieros*. México: Pearson educación
- Santillana, J. (2002). *Auditoría Integral*. 2ª ed México: Editorial Thompson
- Vilches, R. (2008). *Apuntes de Estudiante de Auditoría*, Madrid: Editorial S.A
- Whittington, R. & Pany, K. (2008). *Auditoría: Un Enfoque Integral*. Colombia: McGraw-Hill.

LINKOGRAFÍA

- http://www.dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/3550/1/1024_1.pdf
- Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2010) Recuperado de: www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf, (5/08/2015)
- Sánchez Gómez A. (2008). *Antecedentes Historicos de la Auditoria Vinculada a La Calidad*. Recuperado el 8 de 07 de 2015, de http://auditsonmer.blogspot.com/2008/10/antecedentes-histricos-de-la-auditora_16.html: http://auditsonmer.blogspot.com/2008/10/antecedentes-histricos-de-la-auditora_16.html
- <http://www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno2.shtml> (07/08/2015) manifiesta los métodos.
- Ministerio de Hidrocarburos (2010). Reglamento de Establecimientos de Comercialización de Combustibles. Recuperado de <http://www.mh.gob.ec>


ANEXOS


Anexo 1: Cuadro de accionistas

No	NOMBRE	%	CÉDULA	# ACCIONES	FIRMAS
1	Callejas Vásconez Inés Georgina	3.76	1800164855	23.181	
2	Corti Molina Ezio	5.04	1801686898	31.066	
3	Corti Molina Milvia	5.04	1801749840	31.066	
4	Darquea Romero Melida	0.39	1800742247	2.409	
5	Gortaire Holguín Jeannette	0.53	1800112334	3.287	
6	Gortaire Holguín Jorge	0.53	1800014274	3.287	
7	Gortaire Holguín Juan	0.53	1705248407	3.287	
8	Gortaire Holguín Lissette	0.53	1801109875	3.287	
9	Guevara Cisneros Juan	0.01	1800113334	35	
10	Holguín Cobo Beatriz Angélica	2.86	1800103317	17.620	
11	Holguín Cobo Héctor Rodrigo	5.21	1800033605	32.072	
12	Holguín Darquea Francisco	0.27	1801695675	1.678	
13	Holguín Darquea Héctor	0.54	1800831081	3.297	
14	Holguín Darquea Manolo	0.31	1801110717	1.925	
15	Holguín de Sánchez María	1.32	1800919324	8.122	
16	Holguín de Sevilla Laura	1.32	1800400739	8.127	
17	Holviplas S.A.	20.92	1,89014E+12	128.865	
18	Llerena Ramos Zoila	0.17	1801454149	1.043	

19	Molina Espinosa Germán	1.66	1801094416	10.214	
20	Molina Espinosa Iván	1.66	1801099795	10.214	
21	Molina Espinosa Mónica	1.74	1801397157	10.693	
22	Molina Vega Ana Esthela	22.04	1800076000	135.708	
23	Molina Vega Bertha	6.90	1800437905	42.488	
24	Moya Martínez Rafael Eduardo	3.44	1800560334	21.168	
25	Peralvo Albán Klever	0.63	1800423129	3.864	
26	Riofrío Prado Blanca Antonieta	0.68	1801209584	4.170	
27	Riofrío Prado Celso Edmundo	0.41	1800966226	2.513	
28	Riofrío Prado Elba Teresa	0.68	1703181923	4.180	
29	Riofrío Prado Luis Eduardo	0.04	1701739001	267	
30	Riofrío Prado Marco Antonio	0.68	1801391069	4.170	
31	Riofrío Prado Pedro Ernesto	0.15	1800512681	923	
32	Santana López Cumandá	4.09	1800371435	25.189	
33	Solís Víctor Eduardo	0.10	1801634047	615	
34	Torres Loza Galo Oswaldo	0.62	1800587659	3.810	
35	Velasco Freire Luis	5.19	1800038299	31.959	
36	Yachimba Pullupaxi María Carmen	0.01	1801907682	45	
		100%		615.844,00	

Anexo 2: Estados financieros auditados

 DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE 2.014				
CORHOL S.A. <small>DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS</small>	SALDO	JUSTE Y/RECLASIFICACION		SALDO
	CONTABLE	DEBE	HABER	AUDITADO
ACTIVO				
CORRIENTE				
CAJA	18,945.01			18,945.01
CAJA CHICA	300.00			300.00
BANCOS	41,513.22			41,513.22
EXIGIBLE				
CLIENTES RELACIONADOS	1,525.00			1,525.00
CREDITO TRIBUTARIO IVA	54,153.79			54,153.79
CREDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA	9,563.52			9,563.52
REALIZABLE				
INVENTARIOS	444,325.60	8,711.19		453,036.79
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
NO DEPRECIABLE				
TERRENOS	443,461.87			443,461.87
DEPRECIABLES				
EDIFICIOS	589,966.18			589,966.18
MAQUINARIAS Y HERRAMIENTAS	265,778.49			265,778.49
MUEBLES Y ENSERES	1,097.62			1,097.62
EQUIPO DE COMPUTO	1,566.58			1,566.58
.(-) DEPRECIACIONES	-341,475.81			-341,475.81
TOTAL ACTIVO	1,530,721.07			1,539,432.26
PASIVO				
A CORTO PLAZO				
PROVEEDORES	9,436.29			9,436.29
PROVISIONES SOCIALES	6,845.13			6,845.13
RETENCIONES FISCALES	765.64			765.64
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	2,000.00			2,000.00
FINANCIERAS POR PAGAR				
PRODUBANCO				
PATRIMONIO				
CAPITAL	615,844.00			615,844.00
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	166,829.40			166,829.40
RESERVA LEGAL	5,915.87			5,915.87
RESERVAS ESTATUTARIAS Y FACULTATI	104,084.72			104,084.72
RESULTADOS NIIF PRIMERA VEZ	200,773.35			200,773.35
UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	10,050.49			10,050.49
PERDIDA EJERCICIO 2013	-3,342.92			-3,342.92
UTILIDAD EJERCICIO 2014	411,519.10			420,230.29
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,530,721.07			1,539,432.26

 DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE 2.014				
CORHOL S.A. <small>DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS</small>	SALDO	JUSTE Y/RECLASIFICACIONES		SALDO
	CONTABLE	DEBE	HABER	AUDITADO
INGRESOS				
VENTAS	2,643,400.35			2,643,400.35
COSTO DE VENTAS				
COSTO DE VENTAS	2,081,125.35		8,711.19	2,072,414.16
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	562,275.00			570,986.19
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
REMUNERACIONES	37,252.80			37,252.80
APORTE PATRONAL	4,526.21			4,526.21
XIII SUELDO	4,248.00			4,248.00
XIV SUELDO	4,306.20			4,306.20
HONORARIOS PROFESIONALES	8,400.00			8,400.00
SERVICIOS PUBLICOS	1,324.50			1,324.50
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	988.68			988.68
TRANSPORTE MOVILIZACION	320.42			320.42
MANTENIMIENTO ADECUACIONES	3,154.68			3,154.68
ATENCIONES SOCIALES	973.02			973.02
SUMINISTROS Y MATERIALES	476.04			476.04
UTILES DE LIMPIEZA	101.74			101.74
SUMINISTROS DE COMPUTACION	46.43			46.43
IMPUESTOS MUNICIPALES	3,741.15			3,741.15
ARCH	6,600.00			6,600.00
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	789.60			789.60
CONTRIBUCIONES SUPER COMPAÑIA	1,300.00			1,300.00
DEPRECIACIONES MYE Y EQUIPO DE OFI	1,040.43			1,040.43
DEPRECIACIONES	71,166.00			71,166.00
TOTAL GASTOS	150,755.90			150,755.90
UTILIDAD DEL AÑO 2014	411,519.10			420,230.29
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	61,727.87			63,034.54
22% IMPUESTO A LA RENTA	76,954.07			78,583.06
10% DE RESERVA LEGAL	34,979.12			35,719.57
UTILIDAD NETA	237,858.04			242,893.11

Anexo 3: RUC de la Distribuidora CORHOL SA



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890001714001
RAZON SOCIAL: DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SA
NOMBRE COMERCIAL: CORHOL ESTACION CORHOL 2
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: BERMUDEZ GUEVARA CARLOS HERNAN
CONTADOR: BELTRAN NARVAEZ DIEGO JAVIER

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 26/10/1961 FEC. CONSTITUCION: 26/10/1961
FEC. INSCRIPCION: 31/10/1981 FECHA DE ACTUALIZACIÓN: 13/04/2015

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS, EN

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: AV. ATAHUALPA Número: 4-04
Intersección: AV. LOS SHYRIS Referencia ubicación: FRENTE A LAS PARRILLADAS CHARRUAS Telefono Trabajo:
032841610 Fax: 032841610 Celular: 0987070483 Email: dhcorhol-sa@hotmail.com

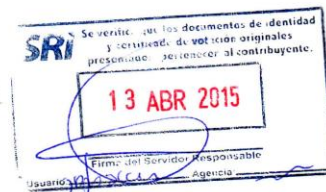
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 009 ABIERTOS: 3
JURISDICCION: \ ZONA 3\ TUNGURAHUA CERRADOS: 6

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: JPTP310308 Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA Fecha y hora: 13/04/2015 13:50:55



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890001714001
RAZON SOCIAL: DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	26/10/1961
NOMBRE COMERCIAL:	CORHOL ESTACION CORHOL 2				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	

VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS, EN GASOLINERAS
VENTA AL POR MENOR DE LUBRICANTES, REFRIGERANTES Y PRODUCTOS DE LIMPIEZA, PARA TODO TIPO DE VEHICULOS AUTOMOTORES
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS AUTOMOTORES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: AV. ATAHUALPA Número: 4-04 Intersección: AV. LOS SHYRIS Referencia: FRENTE A LAS PARRILLADAS CHARRUAS Telefono Trabajo: 032841610 Fax: 032841610 Celular: 0987070483 Email: dhcorhol-sa@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO:	002	ESTADO	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.	15/04/1979
NOMBRE COMERCIAL:	CORHOL (ESTACION ESTADIO)				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	

VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS, EN GASOLINERAS
VENTA AL POR MENOR DE LUBRICANTES, REFRIGERANTES Y PRODUCTOS DE LIMPIEZA PARA TODO TIPO DE VEHICULOS AUTOMOTORES
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS AUTOMOTORES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: AV. BOLIVARIANA Número: S/N Intersección: AZUAY Referencia: FRENTE AL COLISEO DE DEPORTES Telefono Trabajo: 032843006

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: JPTP310308 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 13/04/2015 13:50:55



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890001714001

RAZON SOCIAL: DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SA

No. ESTABLECIMIENTO: 007 ESTADO ABIERTO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 28/10/2003

NOMBRE COMERCIAL: CORHOL MAYORISTA

FEC. CIERRE:

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS, EN GASOLINERAS
VENTA AL POR MENOR DE LUBRICANTES, REFRIGERANTES Y PRODUCTOS DE LIMPIEZA, PARA TODO TIPO DE
VEHICULOS AUTOMOTORES
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS AUTOMOTORES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: AV. NAPO GALERA Número: S/N Intersección:
AMABLE ORTIZ Referencia: DIAGONAL AL MERCADO MAYORISTA Telefono Trabajo: 032412551 Telefono Trabajo: 032410462

No. ESTABLECIMIENTO: 003 ESTADO CERRADO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 01/01/1900

NOMBRE COMERCIAL: DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S. A.

FEC. CIERRE: 01/01/1976

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: QUITO Calle: UNIDAD NACIONAL/12 DE NOVIEMBR Número: S/N Oficina: PB

No. ESTABLECIMIENTO: 004 ESTADO CERRADO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 01/01/1900

NOMBRE COMERCIAL: DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S. A.

FEC. CIERRE: 01/01/1976

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: QUITO Calle: AV. ATAHUALPA Número: S/N Oficina: PB

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se
deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: JPTP310308

Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA

Fecha y hora: 13/04/2015 13:50:55



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890001714001
RAZON SOCIAL: DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SA

No. ESTABLECIMIENTO: 005 **ESTADO** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.** 01/01/1900
NOMBRE COMERCIAL: DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S. A. **FEC. CIERRE:** 01/01/1976
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: QUITO Calle: AV OLIMPICA Número: S/N Oficina: P

No. ESTABLECIMIENTO: 006 **ESTADO** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.** 01/01/1900
NOMBRE COMERCIAL: DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S. A. **FEC. CIERRE:** 01/01/1976
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: AV OLIMPICA/FRENTE AL COLISEO Número: S/N Oficina: PB

No. ESTABLECIMIENTO: 008 **ESTADO** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.** 01/04/2004
NOMBRE COMERCIAL: ESTACION DE SERVICIOS AUTOMODELO **FEC. CIERRE:** 30/11/2007
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS, EN GASOLINERAS
VENTA AL POR MENOR DE LUBRICANTES, REFRIGERANTES Y PRODUCTOS DE LIMPIEZA, PARA TODO TIPO DE
VEHICULOS AUTOMOTORES
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS AUTOMOTORES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Barrio: SAN ANTONIO DE TARI Referencia: FRENTE A LA GASOLINERA PETROLEOS Y SERVICIOS Carretero: PANAMERICANA NORTE Kilómetro: 2-1/2 Teléfono Trabajo: 032944228
Telefono Trabajo: 032943291 Telefono Trabajo: 084058594


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: JPTP310308 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 13/04/2015 13:50:55



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890001714001

RAZON SOCIAL: DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SA

No. ESTABLECIMIENTO: 009 **ESTADO:** CERRADO **LOCAL COMERCIAL:** **FEC. INICIO ACT.:** 25/05/2005

NOMBRE COMERCIAL: TANQUERO CORHOL

FEC. CIERRE: 30/05/2008

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

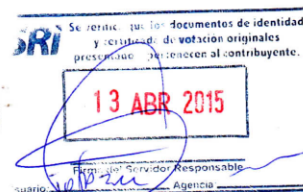
FEC. REINICIO:

SERVICIO DE TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: AV. ATAHUALPA Número: 404 Intersección: AV. LOS SHYRIS Referencia: FRENTE A LAS PARRILLADAS CHARRUAS Telefono Trabajo: 032841610

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: JPTP310308

Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA

Fecha y hora: 13/04/2015 13:50:55

5489


NOTARIA QUINTA DEL CANTON AMBATO
FUNDADA EN 1947

DR. HERNAN SANTAMARIA SANCHO
ABOGADO NOTARIO

**TESTIMONIO
DE LA ESCRITURA**
COPIA NO CUARTA.-

De: AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA DE ESTATUTOS.-

Otorgada por: EL SEÑOR HECTOR RODRIGO HOLGUIN COBO Y OTRO.-

A favor de : LA COMPAÑIA DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS ~~CAHOL~~
CORHOL SOCIEDAD ANONIMA.-

Cuantía \$ 535.699,12 USD.-

Ambato, a 10 de NOVIEMBRE.- del 2005.-

5489

ESCRITURA N°

Dr. HERNAN SANTAMARIA S.
NOTARIO STO.

17-28 Guayaquil - Telf. 827718

DE: AUMENTO DE CAPITAL y REFORMA DE ESTATUTOS.

OTORGADO POR: EL SEÑOR HÉCTOR RODRIGO HOLGUÍN COBO y

OTRO.

A FAVOR DE: LA COMPAÑIA "DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS

CORHOL SOCIEDAD ANÓNIMA"

CUANTIA: 535,699.12 USD.



COPIAS:

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

En la ciudad de Ambato, Capital de la Provincia del Tungurahua, República del Ecuador, hoy día Jueves diez de Noviembre del dos mil cinco. Ante mí, Doctor

HERNÁN RODRIGO SANTAMARÍA SANCHO, Notaria Quinto de este cantón, designado por la H. Corte Superior de Justicia del Distrito de Tungurahua, comparecen los señores **HÉCTOR RODRIGO HOLGUÍN COBO**; y, el Ingeniero **ROBERTO MAURICIO LARREA VIVERO**, casados, en calidad de Presidente y Gerente General de LA COMPAÑÍA "DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SOCIEDAD ANÓNIMA" según consta del nombramiento que se adjunta para que forme parte integrante de la escritura; los comparecientes mayores de edad, ecuatorianos, domiciliados en esta ciudad, legalmente capaces de lo que doy fe; y, encontrándose presentes, me solicitan que se eleve a escritura pública, la minuta que es del tenor literal siguiente: "**SEÑOR NOTARIO**: En el Registro de Escrituras Públicas a su cargo, sirva insertar una, de elevación del valor nominal de las acciones, de establecimiento de capital autorizado, de aumento de capital suscrito y de reforma de Estatutos de la Compañía "DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SOCIEDAD ANÓNIMA", al tenor de las siguientes cláusulas: **PRIMERA.- COMPARECIENTES.-** Comparecen al otorgamiento y suscripción de la presente escritura pública, el señor **HÉCTOR RODRIGO HOLGUÍN COBO**; y, el Ingeniero **ROBERTO MAURICIO LARREA VIVERO** en sus respectivas calidades de Presidente y Gerente General de la compañía "DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A.", conforme lo justifican con los nombramientos que acompañan, quienes se encuentra debidamente autorizado para el otorgamiento de la escritura por mandato estatutario.- Los comparecientes son de estado civil casados, de nacionalidad ecuatoriana, mayores de edad, con domicilio en la ciudad de Ambato, provincia del

reforma de sus estatutos, quedando el capital de la compañía en la suma de **UN MILLÓN TRESCIENTOS VEINTIOCHO MIL SUCRES** (s/.1'328.000,00); **CUATRO.-** Mediante escritura pública celebrada el día diez (10) de Febrero del año de mil novecientos ochenta y ocho (1.988), ante el Notario Segundo del Cantón de Ambato, Doctor Luis Eduardo Rieffle Prado, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ambato, el catorce (14) del mes de Abril del mismo año, bajo el número ciento cuatro (104), la compañía aumentó su capital social, a la suma de **ONCE MILLONES SEISCIENTOS TREINTA y OCHO MIL SUCRES** (s/.11'638.000,00); **CINCO.-** Mediante escritura pública celebrada el día lunes veintinueve (29) de Noviembre del año mil novecientos noventa y cuatro (1.994), ante la Notaria Primera del Cantón Ambato, Doctora Helen Rubio Lecaro, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, el día ocho (08) de diciembre del mismo año, bajo el número cuatrocientos sesenta y seis (466), la compañía aumento su capital social y reformó sus estatutos habiéndose establecido en dicha escritura la suma de ciento trece millones ciento sesenta y un mil sucres (s/. 113'171.000,00), con los que contaba anteriormente la compañía se estableció el capital accionario en la suma de **CIENTO VEINTICUATRO MILLONES OCHOCIENTOS NUEVE MIL SUCRES** (s/.124'809.000,00); **SEIS.-** Mediante escritura pública celebrada el seis (06) de Junio del año dos mil (2.000), ante el Notario Séptimo del Cantón Ambato, Doctor Rodrigo Naranjo Garcés, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, el día once (11) de julio del dos mil (2.000), bajo el número doscientos cincuenta y cinco, la compañía aumento su capital social a la suma de **OCHENTA MIL CIENTO CUARENTA CUATRO DÓLARES OCHENTA y**

Tungurahua, legalmente capaces; y, declaran su voluntad de realizar la elevación del valor nominal de las acciones; de establecimiento de capital autorizado; de aumento de capital suscrito y de reforma de Estatutos de la Compañía "DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SOCIEDAD ANÓNIMA", de acuerdo al presente instrumento. **SEGUNDA.-**

ANTECEDENTES.- UNO.- Mediante escritura pública celebrada el veintiuno (21) de Octubre de mil novecientos sesenta y uno (1.961), ante el Notario Segundo del Cantón Ambato, señor Félix Ángel Granja, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ambato, el día veintiséis (26) de octubre de mil novecientos sesenta y uno, bajo el número treinta y dos (32), se constituyó la Compañía "DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SOCIEDAD ANÓNIMA", con un capital social de UN MILLÓN DE SUCRES (s/. 1'000.000,00); **DOS.-** Mediante escritura pública celebrada el ocho (08) del



mes de enero del año mil novecientos sesenta y dos (1.962) ante el Notario Segundo del Cantón Ambato, señor Félix Ángel Granja, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, el día veinte (20) del mismo mes y año, bajo el número cuatro (4), se aumento el capital social de la compañía y reformar sus estatutos sociales; **TRES.-** Mediante escritura pública celebrada el once (11) de Noviembre de mil novecientos sesenta y ocho (1.968), ante el Notario del Cantón Ambato, señor Camilo Félix Sarasti, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, el diecinueve (19) de Abril del mil novecientos sesenta y nueve (1.969), bajo el número veinticuatro (24), se procedió a la convalidación de la escritura de constitución y aumento constante en los numerales uno y dos anteriores, así como a la REDUCCIÓN DE CAPITAL de la compañía y a la

OCHO CENTAVOS (80,144.88 USD.) y se reformo su estatuto social; SIETE.-

La Junta General Extraordinaria de Accionistas de la Compañía "DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SOCIEDAD ANÓNIMA", celebrada el veinte (20) de Octubre del año dos mil cinco (2005), aprobó el aumento de valor nominal de las acciones, el establecimiento de capital autorizado, el aumento de capital suscrito y la reforma de estatutos correspondiente; todo lo cual consta en el acta y el cuadro de suscripción y pago de aumento de capital, que también es parte integrante del acta, los mismo que deberán ser protocolizados como documentos habilitantes.

TERCERA.- ELEVACIÓN DEL VALOR NOMINAL DE LAS ACCIONES; DE FIJACIÓN DE CAPITAL AUTORIZADO; DE AUMENTO DE CAPITAL SUSCRITO y DE REFORMA DE ESTATUTOS.- Con los antecedentes expuestos, el señor HÉCTOR RODRIGO HOLGUÍN COBO, y el Ingeniero ROBERTO MAURICIO LARREA VIVERO, en sus respectivas calidades de PRESIDENTE y GERENTE GENERAL de la compañía "DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SOCIEDAD ANÓNIMA", y en cumplimiento a lo resuelto por la Junta General Extraordinaria de Accionistas antes referida en los antecedentes, **DECLARAN.- UNO.- ELEVACIÓN DEL VALOR NOMINAL DE LAS ACCIONES.-** Se eleva el valor nominal de las acciones a la suma de UN DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (1.00USD.) cada una; **DOS.- ESTABLECIMIENTO DE CAPITAL AUTORIZADO.-** Se establece como capital autorizado de la compañía "DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SOCIEDAD ANÓNIMA" la suma de UN MILLÓN DOSCIENTOS MIL DÓLARES AMERICANOS (1'200,000.00 USD.); **TRES.- AUMENTO DE**

CAPITAL SUSCRITO.- Se aumenta el capital suscrito de la compañía en la cifra de **QUINIENTOS TREINTA y CINCO MIL SEISCIENTOS NOVENTA y NUEVE DÓLARES DOCE CENTAVOS (535,899.12 USD.)**, mediante la suscripción de quinientas treinta y cinco mil seiscientos noventa y nueve acciones de **UN DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (1.00 USD.)** cada una. El aumento de capital será pagado en las cantidades y proporciones detalladas en el cuadro de suscripción y pago de aumento de capital que es parte integrante del acta de la Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el veinte (20) de Octubre del año dos mil cinco (2005). Perfeccionado el aumento, el capital suscrito asciende a la cifra de **SEISCIENTOS QUINCE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA y CUATRO DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (615,844.00 USD.)**, dividido en **SEISCIENTAS QUINCE MIL OCHOCIENTAS CUARENTA y CUATRO (615,844)** acciones iguales, acumulativas e indivisibles de **UN DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (1.00 USD.)** cada una, numeradas de la 000001 en adelante hasta la 615,844 **SEISCIENTOS QUINCE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA y CUATRO** inclusive.- **CUATRO.-**

REFORMA DE ESTATUTOS.- Se declara reformado el artículo CUARTO del Estatuto Social de la Compañía, el mismo que en adelante dirá: "**CUARTO.-**

CAPITAL AUTORIZADO.- El capital autorizado de la compañía es de **UN MILLÓN DOSCIENTOS MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (1'200,000.00 USD.)**.- **CAPITAL SUSCRITO.-** El capital suscrito de la compañía es de **SEISCIENTOS QUINCE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA y CUATRO DÓLARES AMERICANOS, (615,844.00 USD.)**, dividido en

SEISCIENTAS QUINCE MIL OCHOCIENTAS CUARENTA Y CUATRO (615.844) acciones iguales, acumulativas e indivisibles de UN DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (1.00 USD.) cada una. El mismo que podrá ser aumentado con sujeción a la Ley por resolución adoptada por la Junta General de accionistas, hasta el límite del capital autorizado, en las oportunidades, cuantías, plazos, formas de pago y demás condiciones que dicho organismo señale.- Así mismo, mediante resolución de la Junta General de Accionistas, podrá reducir el capital suscrito y pagado de la Compañía, de conformidad con lo establecido en la Ley.- Los accionistas de la Compañía tendrán derecho preferente para suscribir acciones en los aumentos de capital acordados, en proporción al valor pagado de las acciones que posean a la fecha en que la junta general de accionistas haya resuelto tal aumento de capital. Para el ejercicio del derecho preferente se estará a lo dispuesto por la Ley." CUARTA.- DECLARACIONES.- Los otorgantes, señor HÉCTOR RODRIGO HOLGUÍN COBO, y el ingeniero ROBERTO MAURICIO LARREA VIVERO en sus respectivas calidades de PRESIDENTE y GERENTE GENERAL de la Compañía "DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SOCIEDAD ANÓNIMA", declaran bajo juramento lo siguiente: a) Que el capital suscrito en el aumento anterior se encuentra totalmente pagado; b) Que el capital suscrito en el presente aumento esta correctamente integrado y contabilizado; c) Que los accionistas que suscriben el aumento de capital son todos de nacionalidad ecuatoriana, y; d) Que a la presente fecha, la compañía no tiene contratos con el Estado, ni con ninguna entidad del sector público. QUINTA.- CUANTÍA.- La cuantía de esta escritura equivale a QUINIENTOS



TREINTA y CINCO MIL SEISCIENTOS NOVENTA y NUEVE DÓLARES
DOCE CENTAVOS (535,699.12 USD.).- Usted Señor Notario se servirá
agregar las demás cláusulas de estilo que aseguren la plena validez de este
instrumento.- f) Dra. Victoria Montero de Callejas.- Abogada.- Mat. N° 308 del
CAT.- Hasta aquí la minuta.- La misma que queda elevada a escritura pública
con toda su validez legal.- Yo el Notario para extender el presente instrumento,
cumplo previamente con todos los deberes legales del caso.- Y leida que le fue
por mí el Notario, íntegramente y en alta voz esta escritura a la parte, aquel lo
ratifica y suscribe conmigo en unidad de acto de todo lo cual doy fe.- El
compareciente me presentó su cédula de ciudadanía, la misma que en foto
copia se agrega para que forme parte integrante de la escritura matriz.- f) Ilegible.-
Idt. Nro. 180155224-9.- Ilegible.- Idt. Nro. 1800033605.- El-
Notario, Doctor: HERNÁN SANTIAMARIA SANCHEZ".-(Se agregan foto-co-
pias de los habilitantes correspondientes).

Se otorgó ante mí y en fe de ello confiero-
esta COARTA---COPIA., sellada y firmada en los mismos lugar y fe-
cha de su celebración.-



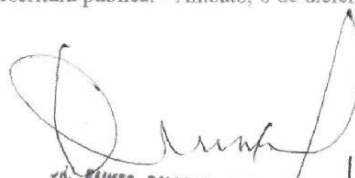
[Signature]
Dr. HERNÁN SANTIAMARIA S.
NOTARIO SGO.
Av. 11-28 Guayaquil - Tel. 827716

RAZON: Cumpliendo lo dispuesto en la Resolución Nro. 05. A. DIO.295, emitida por el Dr. Paul Ocaña Soria, Intendente de Compañías de Ambato, con fecha 02 de Diciembre del 2005, con la cual se me ha notificado, se Aprueba la Elevación del valor nominal de las acciones, Fijación del capital autorizado, Aumento de Capital y Reforma de Estatutos de la Compañía DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A., que hace referencia el instrumento público que antecede; Resolución de la cual tomé nota al margen de la escritura Matriz de fecha 10 de Noviembre del presente año.- Ambato, Diciembre 07 del 2005

[Signature]
Dr. HERNÁN SANTIAMARIA S.

[Signature]

ZON: Al margen de la matriz de la escritura principal de CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA "DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SOCIEDAD ANONIMA", de fecha veinte y uno de Octubre de mil novecientos sesenta y uno, tomé nota de lo dispuesto en la Resolución Número 05.A.DIC.295, de fecha dos de diciembre del dos mil cinco, emitida por el Doctor Paúl Ocaña Soria, Intendente de Compañías de Ambato, con la que se me ha notificado, por la cual se APRUEBA: La elevación del valor nominal de las acciones, fijación del capital autorizado, el aumento de capital y la reforma del estatuto de la indicada compañía en los términos constantes en la presente escritura pública. - Ambato, 8 de diciembre del 2005.


FAUSTO PALACIOS CAYLLANES
EL NOBARIO
NOTARIO SEGUNDO
Ambato - ECUADOR



Queda inscrita con esta fecha la presente Escritura juntamente con la Resolución N° 05.A.DIC.295 de la Intendencia de Compañías de Ambato, de Diciembre 02 del 2.005, bajo el número Seiscientos Cincuenta y Siete (657) del Registro Mercantil, se anotó con el número 5489 del Libro Repertorio. Di cumplimiento a la disposición constante en el Artículo Tercero de dicha Resolución.- Queda archivada una copia, las demás fueron devueltas.- Ambato Diciembre 12 del 2.005.-



Dr. Hernán Palacios Pérez
REGISTRADOR MERCANTIL DEL CANTON AMBATO



**ACTA DE SESION DE JUNTA GENERAL
EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS DE LA
COMPAÑIA DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS
CORHOL S.A.
REALIZADA EL 20 DE OCTUBRE DEL 2.005**

En la ciudad de Ambato a los veinte días del mes de octubre del año 2.005, a las 18h15, en la oficina matriz de la empresa **DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S. A.**, ubicada en la Avenida Atahualpa No. 404 y Shyris, se encuentran presentes las señoras y señores accionistas de la compañía **DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S. A.**

Corti Molina Milvia, representada por el señor Klever Peralvo
Esthela Molina de Corti, representada por el señor Klever Peralvo
Ezio Corti Molina, representada por el señor Klever Peralvo
Bertha Molina Vega, representada por el señor Klever Peralvo
Holguín Cobo Héctor Rodrigo, representado por Francisco Holguín
Holguín Darquea Manolo, representado por Francisco Holguín
Holguín Darquea Héctor, representado por Francisco Holguín
Mélida Darquea Romero, representado por Francisco Holguín
Holviplast S.A., representada por su Gerente Sr. Manolo Holguín
Peralvo Albán Kléver, por sus propios derechos
Francisco Holguín, por sus propios derechos.
Víctor Eduardo Solís Solís, por sus propios derechos
Blanca Riofrío Prado, por sus propios derechos.
Pedro Riofrío Prado, por sus propios derechos.

Mismos que se encuentran reunidos conforme a la convocatoria publicada en el diario LA HORA sábado 8 de octubre del 2005, que textualmente dice:

**DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS
CORHOL S. A.**

**CONVOCATORIA A JUNTA GENERAL
EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS**

De conformidad con lo previsto en los Estatutos Sociales y la Ley de Compañías, se convoca a los señores accionistas de **DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A.** a la Junta General Extraordinaria que se llevará a cabo el día jueves 20 de octubre del 2005, a partir de las 18h00 en la Oficina Matriz de la empresa ubicado en la Avenida Atahualpa No. 404 y Los Shyris de esta ciudad de Ambato, con el objeto de conocer y resolver el siguiente Orden del Día:

PRINCIPAL AMBATO:
Av. Atahualpa 404 y Av. Los Shyris
Telf.: (03) 2841810 / 2852282
2410417

ESTACION ESTADIO:
Av. Bolívariana Junto al
Estadio Bellavista
Telf.: (03) 284 3006

ESTACION MAYORISTA:
Av. Napo Galera y Amable Ortiz
(Mercado Mayorista)
Telf.: (03) 241 2551

SUCURSAL RIOBAMBA:
Panamericana Norte Km 2 1/2
Telf.: (03) 294 2428

**ACTA DE SESION DE JUNTA GENERAL
EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS DE LA
COMPAÑIA DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS
CORHOL S.A.
REALIZADA EL 20 DE OCTUBRE DEL 2005**

En la ciudad de Ambato a los veinte días del mes de octubre del año 2005, a las 18h15, en la oficina matriz de la empresa **DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S. A.**, ubicada en la Avenida Atahualpa No. 404 y Shyris, se encuentran presentes las señoras y señores accionistas de la compañía **DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S. A.**

Corti Molina Milvia, representada por el señor Klever Peralvo
Esthela Molina de Corti, representada por el señor Klever Peralvo
Ezio Corti Molina, representada por el señor Klever Peralvo
Bertha Molina Vega, representada por el señor Klever Peralvo
Holguín Cobo Héctor Rodrigo, representado por Francisco Holguín
Holguín Darquea Manolo, representado por Francisco Holguín
Holguín Darquea Héctor, representado por Francisco Holguín
Mélida Darquea Romero, representado por Francisco Holguín
Holviplast S.A., representada por su Gerente Sr. Manolo Holguín
Peralvo Albán Kléver, por sus propios derechos
Francisco Holguín, por sus propios derechos.
Víctor Eduardo Solís Solís, por sus propios derechos
Blanca Riofrío Prado, por sus propios derechos.
Pedro Riofrío Prado, por sus propios derechos.

Mismos que se encuentran reunidos conforme a la convocatoria publicada en el diario LA HORA sábado 8 de octubre del 2005, que textualmente dice:

**DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS
CORHOL S. A.**

**CONVOCATORIA A JUNTA GENERAL
EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS**

De conformidad con lo previsto en los Estatutos Sociales y la Ley de Compañías, se convoca a los señores accionistas de **DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S.A.** a la Junta General Extraordinaria que se llevará a cabo el día jueves 20 de octubre del 2005, a partir de las 18h00 en la Oficina Matriz de la empresa ubicado en la Avenida Atahualpa No. 404 y Los Shyris de esta ciudad de Ambato, con el objeto de conocer y resolver el siguiente Orden del Día:

PRINCIPAL AMBATO:
Av. Atahualpa 404 y Av. Los Shyris
Telf.: (03) 2841810 / 2852282
2410417

ESTACION ESTADIO:
Av. Bolívariana Junto al
Estadio Bellavista
Telf.: (03) 284 3006

ESTACION MAYORISTA:
Av. Napo Galera y Amable Ortiz
(Mercado Mayorista)
Telf.: (03) 241 2551

SUCURSAL RIOBAMBA:
Panamericana Norte Km 2 1/2
Telf.: (03) 294 2428

El Ing. Manolo Holguín explica a la Asamblea sobre los efectos de la aplicación contable de la NEC 17 y sus implicaciones.


La sra. Bertha Molina pide al Sr. Gerente que cumpla con sus deberes y obligaciones que le fueron encomendados.

La Sra. Milvia Corti eleva a moción la ratificación del Ing. Xavier Barona como perito evualuador de la empresa.

Resolución:

La Junta General Extraordinaria de Accionistas resuelve, por unanimidad, ratificar el nombramiento de perito del Ingeniero Xavier Barona, aprueba el avalúo por él efectuado, ordena la protocolización del avalúo y ratifica su registro contable.

2. Dejar sin efecto el punto cuarto tratado en la Asamblea General realizada el día 2 de julio del 2001.



El señor Gerente indica que por la falencia indicada en el punto anterior, no pudo llevarse a buen término el aumento de capital en los términos que estuvo aprobado en el punto cuarto de la Asamblea realizada el día 2 de julio del año 2001, por ello, solicita a la Junta Extraordinaria de Accionistas que se deje sin efecto únicamente el punto cuarto de dicha Asamblea, para en esta Junta Extraordinaria decidir el aumento de capital social y la elevación del valor nominal de las acciones, tomando los valores correctos de las cuentas que se requieren capitalizar.

El Sr. Solís eleva a moción el punto dos del orden del día.

Resolución:

La Junta General Extraordinaria de Accionistas resuelve, por unanimidad, dejar sin efecto el punto cuarto tratado en la Asamblea General realizada el día 2 de julio del año 2001.

3. Dejar sin efecto el punto once tratado en la Asamblea General realizada el día 10 de marzo del 2004.


El señor Gerente General indica que en la Junta General realizada el día 10 de marzo del 2004, se decidió elevar el capital social a la suma de \$ 190.144.88, manteniendo el valor nominal de las acciones en la suma de \$ USD 0.04 cada una, lo que contradice la decisión de la Asamblea de 2 de julio de 2001; por lo que sugiere a la Junta Extraordinaria de Accionistas se deje sin efecto el punto once tratado en dicha Asamblea a fin de poder capitalizar las cuentas que se requerían y elevar el valor nominal de las acciones a un dólar cada una como fue la intención original de la Junta.

PRINCIPAL AMBATO:
Av. Atahualpa 404 y Av. Los Shyris
Telf.: (03) 2841610 / 2852282
2410417

ESTACION ESTADIO:
Av. Bolívariana Junto al
Estadio Bellavista
Telf.: (03) 284 3006

ESTACION MAYORISTA:
Av. Napo Galera y Amable Ortiz
(Mercado Mayorista)
Telf.: (03) 241 2551

SUCURSAL RIOBAMBA:
Panamericana Norte Km 2 1/2
Telf.: (03) 294 2428

Se pone en consideración de la Junta.

El Sr. Solís eleva a moción para dejar sin efecto el punto tratado.

Resolución:

La Junta General Extraordinaria de Accionistas resuelve, por unanimidad, dejar sin efecto el punto once tratado en la Asamblea General realizada el día 10 de marzo del 2004

4. Aprobación de recepción de créditos de accionistas a la empresa.

El Señor Presidente manifiesta que el actual aumento de capital se realizará entre otras, capitalizando la cuenta de créditos de accionistas, para lo cual solicita la aprobación de la Junta General Extraordinaria para que la empresa acepte la recepción de dichos créditos.

La Sra. Bertha Molina pide se amplíe la explicación acerca de la recepción de créditos, misma que es expuesta por la Dra. Mercedes Torres contadora de la empresa.

Resolución:

La Junta General Extraordinaria de Accionistas resuelve, por unanimidad, **aprobar** la recepción de créditos de accionistas, pues considera que es una realidad financiera de la empresa que requiere en muchas ocasiones de capital fresco para poder operar sin necesidad de acudir a líneas de crédito bancaria, por lo que **autoriza** al señor Gerente que recepte créditos de los accionistas sin necesidad de nueva ratificación en Junta.

5.- Establecer el monto del capital autorizado de la compañía.

El señor Gerente expone a la Junta que es conveniente que la Compañía cuente con un capital autorizado pues el capital autorizado es el monto hasta el cual la junta general puede resolver la suscripción y emisión de acciones. El valor del capital autorizado no puede exceder de dos veces el importe del capital suscrito, que en el caso de nuestra empresa, su capital autorizado sería de \$1.200.000. Señala que la importancia de tener un capital autorizado es que se agilizaría el trámite de elevación de capital de la compañía y bajaríamos los costos por tal concepto.

Resolución:

PRINCIPAL AMBATO:
Av. Atahualpa 404 y Av. Los Shuris

ESTACION ESTADIO:
Av. Bolívariana Junto al

ESTACION MAYORISTA:
Av. Nueva Colombia, Amalito, Quito

SUCURSAL RIOSAMBA:
Av. ...

La Junta General Extraordinaria de Accionistas resuelve, por unanimidad, **aprobar** el establecer un capital autorizado para la empresa, el mismo que deberá ser por la suma de \$ 1.200.000 Y REFORMAR EL ARTICULO REFERENTE AL CAPITAL SOCIAL, EN LOS TÉRMINOS QUE EN EL PUNTO POSTERIOR SE SENALA.

6.- Aumento de capital y elevación del valor nominal de las acciones.

El Sr. Gerente pone en consideración que se realice un aumento de capital en los siguientes términos:

Aumentar el capital social en la suma de USD. 535.699.12, capitalizando las siguientes cuentas: Reserva de capital; Valuación de activos; Reserva legal: Superávit por revaluación de inversiones; Utilidades no distribuidas de los años 2001, 2002 y 2003, Compensación de créditos; y un pequeño aporte en Numerario a fin de cuadrar las acciones a un dólar cada una, todo de acuerdo al cuadro de aumento de capital que se pone en consideración de los señores accionistas. Indica que en aplicación del Art. 4 Normas de aplicación de las Reformas a la Ley de Compañías, Introducidas en la Ley para la Transformación Económica del Ecuador, se señala que el valor de las acciones en las escrituras constitutivas otorgadas a partir del 13 de marzo del 2000, el valor nominal de las acciones debe ser de un dólar o múltiplo de un dólar de los Estados Unidos de América, pues permite un mejor manejo de las acciones por parte de los accionista, y su correcto registro contable por parte de la empresa. Y además este fue un anhelo expresado por los señores accionistas en la Asamblea de 2 de julio de 2001, por lo que solicita se apruebe esta moción **DE ELEVAR EL VALOR NOMINAL DE LAS ACCIONES A LA SUMA DE \$ 1.00 CADA UNA.**

RESOLUCIÓN:

La Junta General Extraordinaria de Accionistas resuelve por unanimidad:

1. Aumentar el capital en la suma de \$ USD. 535.699.12, capitalizando las siguientes cuentas: Reserva de capital; Valuación de activos; Reserva legal: Superávit por revaluación de inversiones; Utilidades no distribuidas de los años 2001, 2002 y 2003, Compensación de créditos; y un pequeño aporte en numerario a fin de cuadrar el valor de las acciones a un dólar cada una, todo de acuerdo al cuadro de aumento de capital que les ha sido expuesto, el cual lo aprueban y solicitan sea parte integrante de esta Acta.

2. Aumentar el valor nominal de las acciones de la empresa a la suma de \$ 1,00 cada una.

3.- Como consecuencia del aumento, se declarará reformado el **ARTÍCULO CUARTO** del estatuto, el mismo que en adelante dirá:

PRINCIPAL AMBATO:
Av. Atahualpa 404 y Av. Los Shyris
Telf.: (03) 2841610 / 2852282
2410417

ESTACION ESTADIO:
Av. Bolívariana Junto al
Estadio Bellavista
Telf.: (03) 284 3006

ESTACION MAYORISTA:
Av. Napo Galera y Amable Ortiz
(Mercado Mayorista)
Telf.: (03) 241 2551

SUCURSAL RIOBAMBA:
Panamericana Norte Km 2 1/2
Telf.: (03) 294 2428

"ARTICULO CUARTO.- CAPITAL AUTORIZADO.- El capital autorizado de la compañía es de UN MILLÓN DOSCIENTOS MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (\$1'200.000,00). CAPITAL SUSCRITO.- El capital suscrito de la compañía es de SEISCIENTOS QUINCE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y CUATRO DÓLARES AMERICANOS, (\$615.844,00) dividido en SEISCIENTAS QUINCE MIL OCHOCIENTAS CUARENTA Y CUATRO (615.844) acciones iguales, acumulativas e indivisibles de UN DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (\$1,00) cada una. El mismo que podrá ser aumentado con sujeción a la Ley por resolución adoptada por la Junta General de accionistas, hasta el límite del capital autorizado, en las oportunidades, cuantías, plazos, formas de pago y demás condiciones que dicho organismo señale.- Así mismo, mediante resolución de la Junta General de Accionistas, podrá reducir el capital suscrito y pagado de la Compañía, de conformidad con lo establecido en la Ley.- Los accionistas de la Compañía tendrán derecho preferente para suscribir acciones en los aumentos de capital acordados, en proporción al valor pagado de las acciones que posean a la fecha en que la junta general de accionistas haya resuelto tal aumento de capital. Para el ejercicio del derecho preferente se estará a lo dispuesto por la Ley."

7. Lectura y Aprobación del Acta

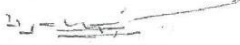
El señor Presidente declara un receso de 30 minutos para la elaboración del acta. Concluido el receso se reinstala la Junta y el señor Presidente dispone que se trate el último punto del orden del día:


Por Secretaría se lee el acta y la Junta resuelve:

Resolución:

La Junta general Ordinaria de Accionistas resuelve, por unanimidad, aprobar el acta sin modificaciones.

El señor Presidente agradece a los señores accionistas por su asistencia, y declara concluida a la Junta a las 20:00 horas.


Héctor Holguín Cobo
Presidente


Ing. Roberto Larrea Vivero
Gerente General

PRINCIPAL AMATO:
iv. Atahualpa 404 y Av. Los Shyris
Telf.: (03) 2841610 / 2852282
2410417

ESTACION ESTADIO:
Av. Bolívariana Junto al
Estadio Bellavista
Telf.: (03) 284 6000

ESTACION MAYORISTA:
Av. Napo Galera y Arnable Ortiz
(Mercado Mayorista)

SUCURSAL RIOBAMBA:
Panamericana Norte Km 2 1/2
Telf.: (03) 294 2428

RESOLUCIÓN No. 05.A.DIC.295

DR. PAUL OCAÑA SORIA
INTENDENTE DE COMPAÑÍAS SEDE EN AMBATO

CONSIDERANDO:

QUE se han presentado a este Despacho tres testimonios de la escritura pública de elevación del valor nominal de las acciones, fijación del capital autorizado, aumento de capital y reforma del estatuto de la compañía DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S. A. otorgada ante el Notario Quinto del cantón Ambato, el 10 de noviembre de 2005 con la solicitud para su aprobación.

QUE los departamentos de Control e Intervención y Jurídico de Compañías mediante informe No. SC.ICA.UCIV.05.409 de 1 de diciembre de 2005 y memorando No. SC.ICA.DJ.05. 794 de 2 de diciembre de 2005, han emitido opinión favorable para la continuación del trámite.

EN uso de las facultades conferidas por el señor Superintendente de Compañías, mediante Resolución No. ADM.03087 de 26 de marzo de 2003

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la elevación del valor nominal de las acciones, fijación del capital autorizado, el aumento de capital y la reforma del estatuto de la compañía DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL S. A. en los términos constantes en la referida escritura; y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en Ambato.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER que los Notarios Quinto y Segundo del cantón Ambato, tomen nota al margen de la matriz de la escritura pública que se aprueba y la de constitución, en su orden, del contenido de la presente Resolución; y sienten en las copias las razones respectivas.

ARTICULO TERCERO.- DISPONER a) que el Registrador Mercantil del cantón Ambato; inscriba la escritura y esta Resolución; b) tome nota de tal inscripción al margen de la constitución; y, c) sienten en las copias las razones del cumplimiento de lo dispuesto en este Artículo.

Cumplido con lo anterior, remítase a este Despacho copia certificada de la escritura pública respectiva.

COMUNIQUESE.- DADA y firmada en Ambato, el 2 de diciembre de 2005

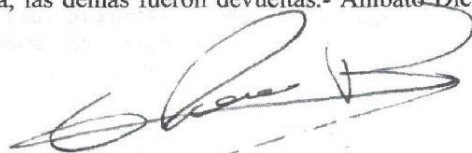

DR. PAUL OCAÑA SORIA
INTENDENTE DE COMPAÑÍAS SEDE EN AMBATO

RAZON: Al margen de la matriz de la escritura principal de CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA "DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SOCIEDAD ANONIMA", de fecha veinte y uno de Octubre de mil novecientos sesenta y uno, tomé nota de lo dispuesto en la presente Resolución Número 05.A.DIC.295, de fecha dos de diciembre del dos mil cinco. - Ambato, 8 de diciembre del 2005.


FAUSTO PALACIOS CIVILANES
EL NOTARIO
NOTARIO SEGUNDO
AMBATO - ECUADOR



Queda inscrita con esta fecha la presente Resolución juntamente con la Escritura bajo el número Seiscientos Cincuenta y Siete (657) del Registro Mercantil.- Se anotó con el N° 5489 del Libro Repertorio.- Dí cumplimiento a la disposición constante en el Artículo Tercero de esta Resolución.- Queda archivada una copia, las demás fueron devueltas.- Ambato Diciembre 12 del 2.005.-

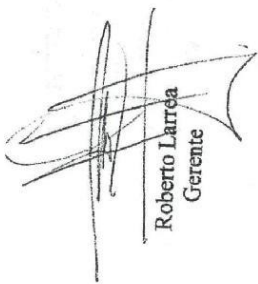


Dr. Hernán Palacios Pérez
REGISTRADOR MERCANTIL DEL CANTON AMBATO



CUADRO DE SUSCRIPCION Y PAGO DE AUMENTO DE CAPITAL
CORFO S.A.

No.	ACCIONISTA	CAPITAL ACTUAL			AUMENTO DE CAPITAL					CAPITAL FINAL				
		ACCIONES	VALOR USD.	%	SUSCRITO (MILLONES DE \$)	RESERVA LEGAL JEP	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR VALUACION	SUPERAVIT POR VALUACION	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	CAPITAL PAGADO COMP. DE CREDIT	NUMERARIO	ACCIONES DE USD. 1 DOLORES	VALOR BN DOLORES
1	Callejas Viscoriz Inés Georgina	75418	\$ 3.016,76	3,7641%	\$ 20.164,24	\$ 1.110,06	\$ 5.646,20	\$ 6.597,87	\$ 528,48	\$ 2.164,43	\$ 4.140,55	1	\$ 23.161,00	\$ 33.161,00
2	Corti Molina Enzo	101074	\$ 4.042,86	5,0446%	\$ 27.023,04	\$ 1.485,71	\$ 7.696,85	\$ 8.602,17	\$ 708,26	\$ 2.900,70	\$ 5.549,02	1	\$ 31.066,00	\$ 31.066,00
3	Corti Molina Milvia	101074	\$ 4.042,86	5,0446%	\$ 27.023,04	\$ 1.485,71	\$ 7.696,85	\$ 8.602,17	\$ 708,26	\$ 2.900,70	\$ 5.549,02	1	\$ 31.066,00	\$ 31.066,00
4	Daques Romero Milda	7895	\$ 313,40	0,3910%	\$ 2.086,60	\$ 115,84	\$ 596,56	\$ 662,32	\$ 54,90	\$ 224,85	\$ 430,15	1	\$ 2.409,00	\$ 2.409,00
5	Gortaire Holguin Jannette	10692	\$ 427,68	0,5339%	\$ 2.896,32	\$ 150,22	\$ 800,45	\$ 931,13	\$ 74,82	\$ 308,65	\$ 587,00	1	\$ 3.287,00	\$ 3.287,00
6	Gortaire Holguin Jorge	10692	\$ 427,68	0,5339%	\$ 2.896,32	\$ 150,22	\$ 800,45	\$ 931,13	\$ 74,82	\$ 308,65	\$ 587,00	1	\$ 3.287,00	\$ 3.287,00
7	Gortaire Holguin Juan	10692	\$ 427,68	0,5339%	\$ 2.896,32	\$ 150,22	\$ 800,45	\$ 931,13	\$ 74,82	\$ 308,65	\$ 587,00	1	\$ 3.287,00	\$ 3.287,00
8	Gortaire Holguin Lisette	10692	\$ 427,68	0,5339%	\$ 2.896,32	\$ 150,22	\$ 800,45	\$ 931,13	\$ 74,82	\$ 308,65	\$ 587,00	1	\$ 3.287,00	\$ 3.287,00
9	Guerra Cienfuegos Juan	113	\$ 4,52	0,0056%	\$ 30,48	\$ 1,87	\$ 8,46	\$ 9,85	\$ 0,80	\$ 3,23	\$ 6,19	1	\$ 35,00	\$ 35,00
10	Holguin Cabo Bragitz Angélica	87327	\$ 2.280,08	2,8612%	\$ 15.326,92	\$ 840,33	\$ 4.261,75	\$ 4.992,40	\$ 401,71	\$ 1.464,21	\$ 3.147,29	1	\$ 17.620,00	\$ 17.620,00
11	Holguin Cabo Hector Rodrigo	104347	\$ 4.173,88	5,2079%	\$ 27.888,12	\$ 1.544,14	\$ 7.811,89	\$ 9.037,21	\$ 731,19	\$ 2.964,63	\$ 5.728,71	1	\$ 32.072,00	\$ 32.072,00
12	Holguin Danquez Francisco	5459	\$ 218,38	0,2725%	\$ 1.499,64	\$ 80,78	\$ 409,88	\$ 475,40	\$ 39,25	\$ 158,67	\$ 289,70	1	\$ 1.679,00	\$ 1.679,00
13	Holguin Danquez Hodor	10724	\$ 428,96	0,5352%	\$ 2.866,04	\$ 150,70	\$ 802,55	\$ 933,92	\$ 75,15	\$ 307,77	\$ 586,75	1	\$ 3.287,00	\$ 3.287,00
14	Holguin Danquez Marcelo	6281	\$ 250,44	0,3125%	\$ 1.674,56	\$ 82,65	\$ 468,73	\$ 545,25	\$ 43,87	\$ 178,68	\$ 343,73	1	\$ 1.925,00	\$ 1.925,00
15	Holguin de Sanchez Maria	26424	\$ 1.056,98	1,3188%	\$ 7.088,04	\$ 381,03	\$ 1.978,22	\$ 2.301,17	\$ 185,16	\$ 768,34	\$ 1.450,89	1	\$ 8.122,00	\$ 8.122,00
16	Holguin de Sevilla Laura	26440	\$ 1.057,80	1,3189%	\$ 7.089,40	\$ 381,26	\$ 1.978,42	\$ 2.302,56	\$ 185,16	\$ 768,79	\$ 1.451,57	1	\$ 8.122,00	\$ 8.122,00
17	Holvidas S.A.	419269	\$ 16.770,78	20,6259%	\$ 112.084,24	\$ 6.204,41	\$ 31.368,32	\$ 36.512,83	\$ 2.937,95	\$ 12.032,80	\$ 23.018,11	1	\$ 128.869,00	\$ 128.869,00
18	Llerenas Ramos Zola	3352	\$ 135,68	0,1693%	\$ 907,32	\$ 50,20	\$ 253,84	\$ 295,40	\$ 23,77	\$ 87,35	\$ 166,22	1	\$ 1.040,00	\$ 1.040,00
19	Molina Espinosa Germán	33231	\$ 1.329,24	1,6595%	\$ 8.864,76	\$ 481,76	\$ 2.467,82	\$ 2.863,97	\$ 232,86	\$ 953,69	\$ 1.824,40	1	\$ 10.214,00	\$ 10.214,00
20	Molina Espinosa Nani	33231	\$ 1.329,24	1,6595%	\$ 8.864,76	\$ 481,76	\$ 2.467,82	\$ 2.863,97	\$ 232,86	\$ 953,69	\$ 1.824,40	1	\$ 10.214,00	\$ 10.214,00
21	Molina Espinosa Monica	34788	\$ 1.381,52	1,7353%	\$ 9.301,48	\$ 514,80	\$ 2.604,38	\$ 3.029,56	\$ 243,77	\$ 985,37	\$ 1.909,88	1	\$ 10.693,00	\$ 10.693,00
22	Molina Vega Ana Esthela	441531	\$ 17.691,24	22,0366%	\$ 118.046,76	\$ 6.539,85	\$ 33.054,96	\$ 38.451,35	\$ 3.083,84	\$ 12.671,39	\$ 24.240,31	1	\$ 136.709,00	\$ 136.709,00
23	Molina Vega Barba	138238	\$ 5.529,44	6,9939%	\$ 36.986,56	\$ 2.042,64	\$ 10.349,98	\$ 12.038,46	\$ 983,66	\$ 3.987,20	\$ 7.589,24	1	\$ 42.488,00	\$ 42.488,00
24	Moya Martinez Rafael Eduardo	68669	\$ 2.754,76	3,4372%	\$ 18.413,24	\$ 1.019,13	\$ 5.195,84	\$ 5.997,35	\$ 482,49	\$ 1.976,45	\$ 3.780,65	1	\$ 21.169,00	\$ 21.169,00
25	Peralto Allan Koyer	12670	\$ 502,80	0,6274%	\$ 3.991,20	\$ 188,01	\$ 841,05	\$ 1.094,86	\$ 86,08	\$ 340,74	\$ 690,10	1	\$ 3.964,00	\$ 3.964,00
26	Rioño Prieto Blanca Antonieta	13686	\$ 542,84	0,6771%	\$ 3.627,36	\$ 200,76	\$ 1.015,61	\$ 1.181,41	\$ 95,08	\$ 388,33	\$ 744,78	1	\$ 4.170,00	\$ 4.170,00
27	Rioño Prieto Celso Edmundo	8174	\$ 326,86	0,4080%	\$ 2.186,04	\$ 120,65	\$ 611,94	\$ 711,94	\$ 57,28	\$ 234,58	\$ 448,76	1	\$ 2.513,00	\$ 2.513,00
28	Rioño Prieto Elba Teresa	13686	\$ 542,84	0,6787%	\$ 3.638,06	\$ 201,23	\$ 1.016,01	\$ 1.184,20	\$ 95,29	\$ 380,25	\$ 746,54	1	\$ 4.180,00	\$ 4.180,00
29	Rioño Prieto Luis Eduardo	867	\$ 34,66	0,0433%	\$ 232,32	\$ 12,83	\$ 64,81	\$ 75,50	\$ 6,08	\$ 24,85	\$ 47,60	1	\$ 267,00	\$ 267,00
30	Rioño Prieto Marco Antonio	13686	\$ 542,84	0,6771%	\$ 3.627,36	\$ 200,76	\$ 1.015,61	\$ 1.181,41	\$ 95,08	\$ 388,33	\$ 744,78	1	\$ 4.170,00	\$ 4.170,00
31	Rioño Prieto Pedro Ernesto	3000	\$ 120,00	0,1497%	\$ 803,00	\$ 44,39	\$ 224,59	\$ 261,26	\$ 21,02	\$ 86,10	\$ 164,70	1	\$ 823,00	\$ 823,00
32	Santana López Cumaredo	81859	\$ 3.276,12	4,0902%	\$ 21.910,88	\$ 1.219,75	\$ 6.135,36	\$ 7.136,99	\$ 574,27	\$ 2.251,95	\$ 4.469,27	1	\$ 25.189,00	\$ 25.189,00
33	Solis Sales Victor Eduardo	2000	\$ 80,00	0,0999%	\$ 535,00	\$ 28,60	\$ 149,73	\$ 174,18	\$ 14,01	\$ 57,40	\$ 109,60	1	\$ 615,00	\$ 615,00
34	Torres Lopez Gato Oswaldo	12964	\$ 485,76	0,6168%	\$ 3.314,24	\$ 183,41	\$ 927,87	\$ 1.078,35	\$ 86,85	\$ 355,69	\$ 690,44	1	\$ 3.910,00	\$ 3.910,00
35	Velazco Freile Luis	103978	\$ 4.159,12	5,1959%	\$ 27.796,88	\$ 1.538,68	\$ 7.794,25	\$ 9.055,07	\$ 726,81	\$ 2.864,04	\$ 5.708,45	1	\$ 31.959,00	\$ 31.959,00
36	Vechino Pulizaxi Maria Carmel	144	\$ 5,76	0,0072%	\$ 39,24	\$ 2,13	\$ 10,78	\$ 12,55	\$ 1,01	\$ 4,12	\$ 7,90	1	\$ 45,00	\$ 45,00
TOTALES		\$ 2.003.822	\$ 80.144,88	100,0000%	\$ 535.686,12	\$ 29.646,80	\$ 150.000,00	\$ 174.498,26	\$ 14.040,00	\$ 57.501,45	\$ 110.000,00	1	\$ 616.844,00	\$ 616.844,00


Roberto Larrea
Gerente


Mercedes Torres
Contadora

HECTOR RODRIGO HOLGUIN COBO
C.I. # 1800033605
ECUATORIANO
FICOA - EL SUEÑO # 83
telef.: 2840058

ROBERTO MAURICIO LARREA VIVERO
C.I. # 1801552249
ECUATORIANO
AV. LOS GUAYTAMBOS 41-46 CONDOMINIO ANA MARIA
TELEF.: 2847304

304

Razón: Queda inscrito con el N°
el presente nombramiento en el Registro Mercantil

Ambato

13 JUN 2005

EL REGISTRADOR

Don Hernán Palacios Pérez
REGISTRADOR MERCANTIL
DEL CANTON AMBATO

Dr. HERNAN SANTAMARIA S.
NOTARIO 5TO.
Bosch 11-28 Guayaquil - Telf. 827718

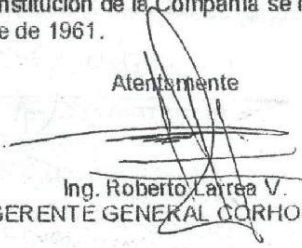
Ambato, 05 de Abril del 2005

Sr.
Héctor Holguín
Presente.-

La Junta General Extraordinaria de CORHOL S.A., legalmente reunida el 05 del presente mes, resolvió nombrar a usted Presidente de la Empresa por un período de dos años, sus atribuciones y deberes constan en la reforma de Estatutos Sociales otorgada el 6 de Junio del 2.000


La Escritura de Constitución de la Compañía se halla inscrita bajo el No. 32 el 26 de Octubre de 1961.

Atentamente

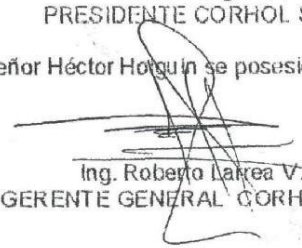

Ing. Roberto Larrea V.
GERENTE GENERAL CORHOL S.A.



Acepto el cargo y me posesiono de él.


Héctor Holguín
PRESIDENTE CORHOL S.A.

Certifico que el señor Héctor Holguín se posesionó del cargo el día 05 de Abril del 2005


Ing. Roberto Larrea V.
GERENTE GENERAL CORHOL S.A.

PRINCIPAL AMBATO:
Av. Azahualpa 404 y Av. Los Shyris
Telf.: (03) 2841610 / 2852282
2410417

ESTACION ESTADIO:
Av. Bolívariana Junto al
Estadio Bellavista
Telf.: (03) 284 3006

ESTACION MAYORISTA:
Av. Napo Galera y Amable Ortiz
(Mercado Mayorista)
Telf.: (03) 241 2551

SUCURSAL RIOBAMBA:
Panamericana Norte Km 2 1/2
Telf.: (03) 294 2428



1283

Dr. HERNAN SANTAMARIA

NOTARIO STO.

Gacacouli - Telf. 827718

CORHOL S.A.
DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS

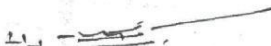
Ambato, 10 de Marzo del 2004

Ing.
Roberto Mauricio Larrea Vivero
Presente.-

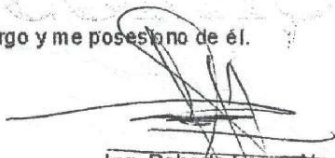
La Junta General Extraordinaria de CORHOL S.A., legalmente reunida el 10 del presente mes, resolvió nombrar a usted Gerente General de la Empresa por un periodo de dos años, sus atribuciones y deberes constan en la reforma de Estatutos Sociales otorgada el 6 de Junio del 2.000

La Escritura de Constitución de la Compañía se halla inscrita bajo el No. 32 el 26 de Octubre de 1961.

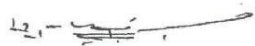
Atentamente


Sr. Héctor Holguín Cobo
PRESIDENTE CORHOL S.A.

Acepto el cargo y me posesiono de él.


Ing. Roberto Larrea V.
GERENTE GENERAL CORHOL S.A.

Certifico que el Ing. Roberto Mauricio Larrea Vivero se posesionó del cargo el día 10 de Marzo del 2.004


Sr. Héctor Holguín Cobo
PRESIDENTE CORHOL S.A.

Principal:

tabueta 404 y

La Shirys

610 / 832282

410417

Sucursales:

Amazonas y

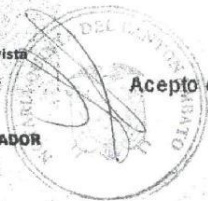
Azuay

junto al

io Bellavista

643006

O - ECUADOR



HECTOR RODRIGO HOLGUIN COBO
C.I. # 1800033605
ECUATORIANO
FICOA - EL SUEÑO # 83
TELEF.: 2840058

ROBERTO MAURICIO LARREA VIVERO
C.I. # 1801552249
ECUATORIANO
AV. LOS GUAYTAMBOS 41-46 CONDOMINIO ANA MARIA
TELEF.: 2847304

130
Resol: Que se declare como el fin
a presente nombramiento en el Registro Mercantil
16 ABR 2004
Ambato
EL REGISTRADOR

REGISTRADOR MERCANTIL
DEL CANTON AMBATO

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SA



Dirección: Av. Atahualpa 4-04 y Av. Los Shyris
Ambato - Ecuador

RUC 1890001714001

SRI. 1118191280

FACTURA

001 - 003 -

465032

CORHOL ESTACION CORHOL 2

DIA MES AÑO

		201
--	--	-----

RUC/CI: _____

Cliente: _____

Direc.: _____

Telf.: _____ Guía de Remisión: _____

CONCEPTO	CANT.	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
Gasolina Super			
Gasolina Extra			
Diesel			
Lubricantes			
Varios			

MOREJON URBINA GABRIELA PATRICIA - IMPRENTA
Rocafuerte 13-30 y Mera - Telf.: 2822078 - R.U.C. 1803671245001
Autorización: No. 13362 Fecha de Autorización: 14 - 01 - 2016
Válido hasta: 14 - 01 - 2017 Serie del 462001 al 482000

SUB-TOTAL	
IVA 12%	
IVA 0%	
TOTAL	

Original: (Blanco) Adquirente - 1C. (Celeste): Emisor

RECIBI CONFORME

ENTREGUE CONFORME

DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS CORHOL SA



Dirección: Av. Atahualpa 4-04 y Av. Los Shyris
Ambato - Ecuador

RUC 1890001714001

SRI. 1118191280

FACTURA

001 - 003 -

CORHOL ESTACION CORHOL 2

465033

RUC/CI: 1802147569001 DIA 08 MES 08 AÑO 2016

Cliente: Martha Quinga

Direc.: Ambato

Telf.: _____ Guía de Remisión: _____

CONCEPTO	CANT.	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
Gasolina Super			
Gasolina Extra		<u>1.28</u>	<u>8.77</u>
Diesel			
Lubricantes			
Varios			

MOREJON URBINA GABRIELA PATRICIA - IMPRENTA
Rocafuerte 13-30 y Mera - Telf.: 2822078 - R.U.C. 1803671245001
Autorización: No. 13362 Fecha de Autorización: 14 - 01 - 2016
Válido hasta: 14 - 01 - 2017 Serie del 462001 al 482000

SUB-TOTAL	<u>8.77</u>
IVA 12%	<u>1.23</u>
IVA 0%	
TOTAL	<u>10.00</u>

[Signature]
RECIBI CONFORME

[Signature]
ENTREGUE CONFORME

Original: (Blanco) Adquirente - 1C. (Celeste): Emisor